



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA

**“ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, EN EL GOBIERNO
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAN
JOAQUÍN EN EL PERÍODO 2012”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR**

AUTORAS:

**MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN
SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS**

DIRECTORA:

ECO. LIGIA SUSANA GUTIÉRREZ ÁLVAREZ

CUENCA, JULIO 2013

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS



RESUMEN EJECUTIVO

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados deben emitir informes anuales sobre la gestión administrativa, cumplimiento de los objetivos y metas propuestas razón por la cual nuestro tema de tesis se denomina “ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAN JOAQUÍN EN EL PERÍODO 2012.”

En el capítulo primero se realiza una descripción del Gobierno Autónomo Descentralizado de San Joaquín como su ubicación, población, rasgos históricos, su estructura organizativa, misión, visión, funciones y competencias.

En el capítulo segundo trata sobre los aspectos teóricos del presupuesto público como el concepto, objetivos, principios, las características principales del presupuesto en los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

En el capítulo tercero se realiza la evaluación presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado de San Joaquín mediante la aplicación de indicadores de gestión e indicadores financieros.

En el capítulo cuarto se encuentra las conclusiones y recomendaciones después de haber aplicado los indicadores presupuestarios para conocer la gestión realizada del Gobierno Autónomo Descentralizado de San Joaquín.

PALABRAS CLAVES

Gobierno Autónomo Descentralizado, Evaluación de la Ejecución, Indicador, Eficiencia, Eficacia, Presupuesto.



ABSTRACT

The Autonomous Governments should issue annual reports on the administration, compliance with the objectives and goals set why our thesis topic is called "ANALYSIS OF BUDGET IMPLEMENTATION IN DESCENTRALIZED AUTONOMOUS GOBERNMENT PARISH IN SAN JOAQUIN IN PERIOD 2012.

The first chapter is a description of the Autonomous Decentralized San Joaquin as location, population, historical features, its organizational structure, mission, vision, roles and responsibilities.

The second chapter deals with the theoretical aspects of the budget as the concept, objectives, principles, the main features of the budget in the autonomous governments.

In the third chapter budget assessment is made of the Autonomous Decentralized San Joaquin through the application of performance indicators and financial indicators.

In the fourth chapter is the conclusions and recommendations after applying fiscal indicators for the management carried Decentralized Autonomous Government of San Joaquin.

KEYWORDS

Decentralized Autonomous Government, Performance Assessment, Indicator, Efficiency, Effectiveness, Budget.



CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	2
ABSTRACT	3
CONTENIDO	4
AGRADECIMIENTO	11
DEDICATORIA	12
ABREVIATURAS	13
INTRODUCCIÓN	14
CAPÍTULO I	15
1. ANTECEDENTES	15
1.1 DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO	15
1.1.1 ASPECTOS GENERALES DE LA PARROQUIA RURAL DE SAN JOAQUÍN	15
1.2. EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO (G.A.D) DE SAN JOAQUÍN	19
1.2.1 DATOS INSTITUCIONALES	19
1.2.2 ESTRUCTURA ORGÁNICA	19
1.2. 3 MOVIMIENTO ECONÓMICO	21
1.2.4 MISIÓN	24
1.2.5 VISIÓN	24
1.2.6 FUNCIONES	24
1.2.7 COMPETENCIAS	26
CAPÍTULO II	28
2. ASPECTOS TEÓRICOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO	28
2.1. EL PRESUPUESTO PÚBLICO	28
2.1.1 CONCEPTO	28



2.1.2 OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO.....	28
2.1.3 PRINCIPIOS GENERALES PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO	29
2.2 EL CICLO PRESUPUESTARIO	31
2.2.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA	31
2.2.2 FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA.	32
2.2.3 APROBACIÓN PRESUPUESTARIA.....	32
2.2.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	33
2.2.5 SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.....	37
2.2.6 CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	38
2.3 EL PRESUPUESTO EN LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DECENTRALIZADOS.....	39
2.4 CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO EN LOS G.A.Ds.....	40
El presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados se ajustará a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y autonomía.	40
3. LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA MEDIANTE INDICADORES....	42
3.1 LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA.....	42
3.2. INDICADOR	44
3.2.1 CONCEPTO	44
3.2.2 INDICADORES PRESUPUESTARIOS	44
3.2.3 CARACTERÍSTICAS DESEABLES DE LOS INDICADORES.....	45
3.2.4 CLASES DE INDICADORES	46
3.2.4.1 INDICADOR DE EFICIENCIA	46
3.2.4.2 INDICADOR DE EFICACIA.....	46



3.2.4.3 INDICADORES FINANCIEROS.....	48
Indicador de Dependencia:	48
3.3 APLICACIÓN DE LOS INDICADORES PRESUPUESTARIOS EN EL GAD DE SAN JOAQUÍN.....	50
3.3.1 EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS DEVENGADOS CON RESPECTO A LA ASIGNACIÓN INICIAL	51
3.3.2 EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DE INGRESOS MEDIANTE EL INDICADOR DE EFICACIA.....	61
3.3.2.1 ANÁLISIS DE INGRESOS POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	62
3.3.3 EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DE GASTOS MEDIANTE EL INDICADOR DE EFICACIA.....	69
3.3.3.1 ANÁLISIS DE LOS GASTOS POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	71
3.4 EVALUACIÓN TOTAL DE LOS INGRESOS Y GASTOS EJECUTADOS VS INGRESOS Y GASTOS PLANIFICADOS	84
3.3.5 APLICACIÓN DE LOS INDICADORES FINANCIEROS	87
3.3.6 EVALUACIÓN DE LOS OBJETIVOS MEDIANTE LA APLICACIÓN DE INDICADORES PRESUPUESTARIOS	90
CAPÍTULO IV.....	100
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	100
4.1 CONCLUSIONES	100
4.2 RECOMENDACIONES.....	102
BIBLIOGRAFÍA.....	104
ANEXOS.....	105



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN, autora de la tesis "ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAN JOAQUÍN EN EL PERÍODO 2012", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 26 de julio de 2013


MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN
0105251011

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS, autora de la tesis "ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAN JOAQUÍN EN EL PERÍODO 2012", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 26 de julio de 2013

SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS
0104282298

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS

8



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN, autora de la tesis "ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAN JOAQUÍN EN EL PERÍODO 2012", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Cuenca, 26 de julio de 2013


MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN
0105251011

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS, autora de la tesis "ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAN JOAQUÍN EN EL PERÍODO 2012", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Cuenca, 26 de julio de 2013

SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS
0104282298

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS

10



AGRADECIMIENTO

Agradecemos principalmente a Dios por darnos el regalo de la vida y siempre protegernos en nuestro camino y permitir que culminemos con nuestros estudios universitarios así como a nuestras familias y amigos por su apoyo incondicional.

Agradecemos de manera especial a la Dra. Rocío Juca presidenta de la Junta Parroquial de San Joaquín quien bondadosamente nos abrió las puertas de la institución para realizar nuestra tesis.

Gracias a la Econ. Ligia Gutiérrez por su tiempo y voluntad en asesorarnos en el presente trabajo y poder cumplir con nuestro objetivo de graduarnos en la prestigiosa Universidad de Cuenca.

MERCEDES GUERRERO M.



DEDICATORIA

Quiero dedicar la presente tesis de manera especial a la Sra. Rosita Merchán quien es mi fuerza interior y siempre me incentivó a que me eduque y culmine mis estudios como ella dice “la educación es la mejor herencia que pueden dejar los padres”, gracias por tu lucha y apoyo para sacarme adelante eres ejemplo de amor esfuerzo y trabajo y siempre te admiraré por eso mi querida mamá.

MERCEDES

Este trabajo va dedicado al amor y al esfuerzo de mis padres: Manuel y Leonor de igual manera con todo mi cariño a mis hermanas: Verónica, Katherine y Paola.

A la memoria de mi primo Edgar Daniel por haberme enseñado desde los inicios de mi vida de estudiante a perseverar y alcanzar las metas.

SANDRA



ABREVIATURAS

GAD: Gobierno Autónomo Descentralizado

COOTAD: Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización

POA: Plan Operativo Anual

INEC: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

ETAPA: Empresa Municipal de Telecomunicaciones, Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Cuenca

DANE: Departamento Administrativo Nacional de Estadística

SENPLADES: Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo

I.D: Indicador de Dependencia

I.R.M: Indicador de Relación Mínima

I.I.G: Indicador de Inversión del Gasto

I.I.T: Indicador de Inversión con respecto a las Transferencias

I.S.F: Indicador de Solvencia Financiera

I.E: Indicador de Eficacia



INTRODUCCIÓN

La Evaluación de la Ejecución presupuestaria constituye la medición de los resultados de la gestión del sector público en este caso en el G.A.D de San Joaquín, la cual nos ha permitido conocer la ejecución financiera del presupuesto en su estructura de ingresos y distribución de los gastos y el cumplimiento de sus objetivos en el período 2012, mediante la aplicación de los indicadores presupuestarios.

La importancia de aplicar los indicadores presupuestarios en los G.A.Ds permite tomar decisiones con respecto a la distribución equitativa de los recursos públicos y verificar que estén enfocados hacia la inversión de programas y proyectos en beneficio de las comunidades.

Para el desarrollo se consideran 4 capítulos distribuidos de la siguiente manera:

CAPÍTULO I: Antecedentes

CAPÍTULO II: Aspectos Teóricos del Presupuesto Público

CAPÍTULO III: La Evaluación Presupuestaria mediante Indicadores

CAPÍTULO IV: Conclusiones y Recomendaciones

Es necesario que los Gobiernos Autónomos Descentralizados evalúen permanentemente su gestión para que les permitan conocer el nivel de eficiencia y eficacia en la consecución de sus objetivos y establezcan las medidas correctivas que crean necesarias con la finalidad de presentar información transparente a las autoridades competentes y a la sociedad.



1. ANTECEDENTES

1.1.1 ASPECTOS GENERALES DE LA PARROQUIA RURAL DE SAN JOAQUÍN

Se encuentra ubicada al Oeste de la Ciudad de Cuenca y a una altura de 2600 m.s.n.m. Tiene una extensión territorial de 194.56 Km². Limita al Norte con la Parroquia Sayausí (Río Tomebamba), al Sur con la Parroquia Baños (Río Yanuncay); al Oeste la Parroquia de Chaucha y Molleturo y al Este con la Ciudad de Cuenca. (Guamán, 2008, p. 6).





PRINCIPALES COMUNIDADES DE LA PARROQUIA DE SAN JOAQUÍN

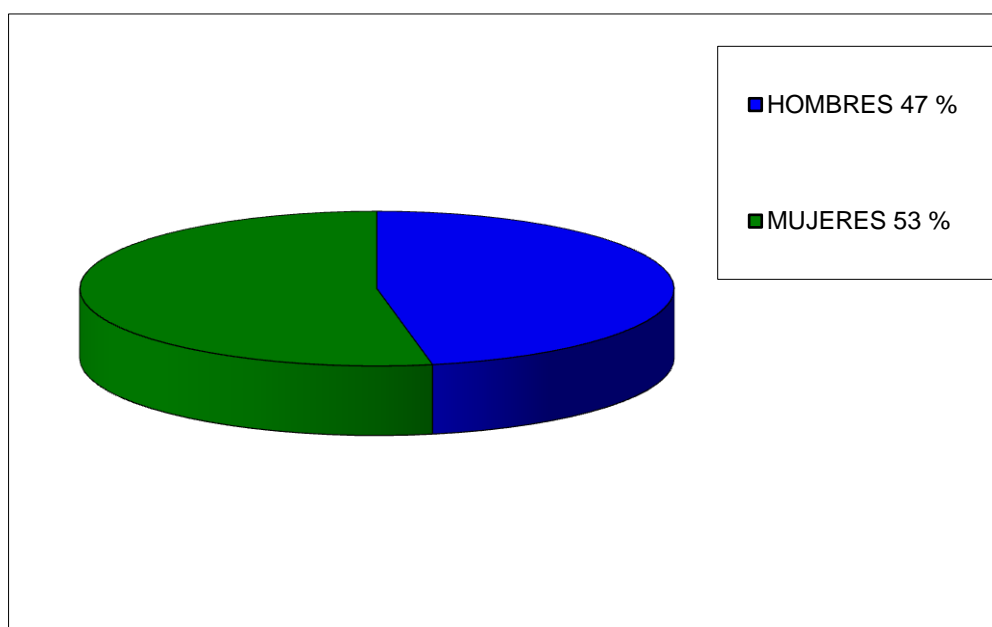
Comunidades	
Soldados	Centro Parroquial
Liguiña	Barabón Chico Alto
Sustág	Barabón Chico Bajo
Chugchuguzo	Balzay Alto
Huilquin	Balzay Bajo
Inmaculada	Cristo de Consuelo
San José	La Florida
Cañaro	Medio Ejido
Zhiguin	Chacarrumi
Pinchizana Bajo	Palmeras
Pinchizana Alto	Francisco Javier
Turupamba	Santa Teresita
Floresta	Cruz Verde

POBLACIÓN

San Joaquín tiene una población de 7.455 habitantes, donde 3.522 son hombres y 3.933 son mujeres, 1.855 hogares y 2.772 viviendas.

Gráfico de la Población por sexo

Estructura de la Población por Sexo				
NOMBRE	HOMBRES		MUJERES	
Parroquia San Joaquín	3.522	47 %	3.933	53 %



Fuente: Censo de Población y Vivienda INEC, 2010

RASGOS HISTÓRICOS

Fue fundada en el año de 1902 y bautizada con el nombre actual en honor al misionero salesiano Joaquín Espinelly, sacerdote que acostumbraba dar la plática en la hacienda San José, por no existir otra capilla para los actos religiosos. Inicialmente se tenía previsto llamarla María Auxiliadora, sin llegar a concretarse, proclamándole posteriormente a la virgen, como la protectora



y patrona de la parroquia. A fines del año 1944 y comienzos de 1945, en el gobierno del Dr. José María Velasco Ibarra, se decreta su parroquialización.

RECURSOS TURÍSTICOS

San Joaquín es un lugar que atrae a los turistas, especialmente por el “Biocorredor Turístico Yanuncay”; las artesanías en duda (cestería); las plantaciones de flores y hortalizas, y los exquisitos platos criollos que se puede saborear en el barrio Cristo del Consuelo, las Palmeras. Dentro de esta jurisdicción, en el sector de Barabón Chico, se encuentran las instalaciones del complejo deportivo “Cuenca Tenis y Golf Club”. San Joaquín: www.sanjoaquincuenca.blogspot.com/. Extraído el 17 de mayo de 2013.

PRINCIPALES ACTIVIDADES

La actividad principal a la que se dedican los habitantes de San Joaquín es la agricultura en la siembra de hortalizas las mismas que son comercializados en los mercados y supermercados de la ciudad, siendo esta parroquia considerada como una zona agrícola. Otra actividad como la ganadería también contribuye a la economía de la Parroquia, la cestería, la venta de comida típica, etc.

1.2. EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO (G.A.D) DE SAN JOAQUÍN



1.2.1 DATOS INSTITUCIONALES

- **NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San Joaquín
- **RUC:** 0160026070001
- **PRESIDENTA DE LA JUNTA PARROQUIAL:** Dra. Rocío Juca S.
- **DIRECCIÓN:** Calle Carlos Arízaga Vega S/N (Centro Parroquial)
- **TELEFONO:** 074177695
- **PÁGINA WEB:** www.sanjoaquin.gob.ec

1.2.2 ESTRUCTURA ORGÁNICA

La estructura orgánica de la Junta Parroquial de San Joaquín está conformada por los siguientes niveles:

AUTORAS:

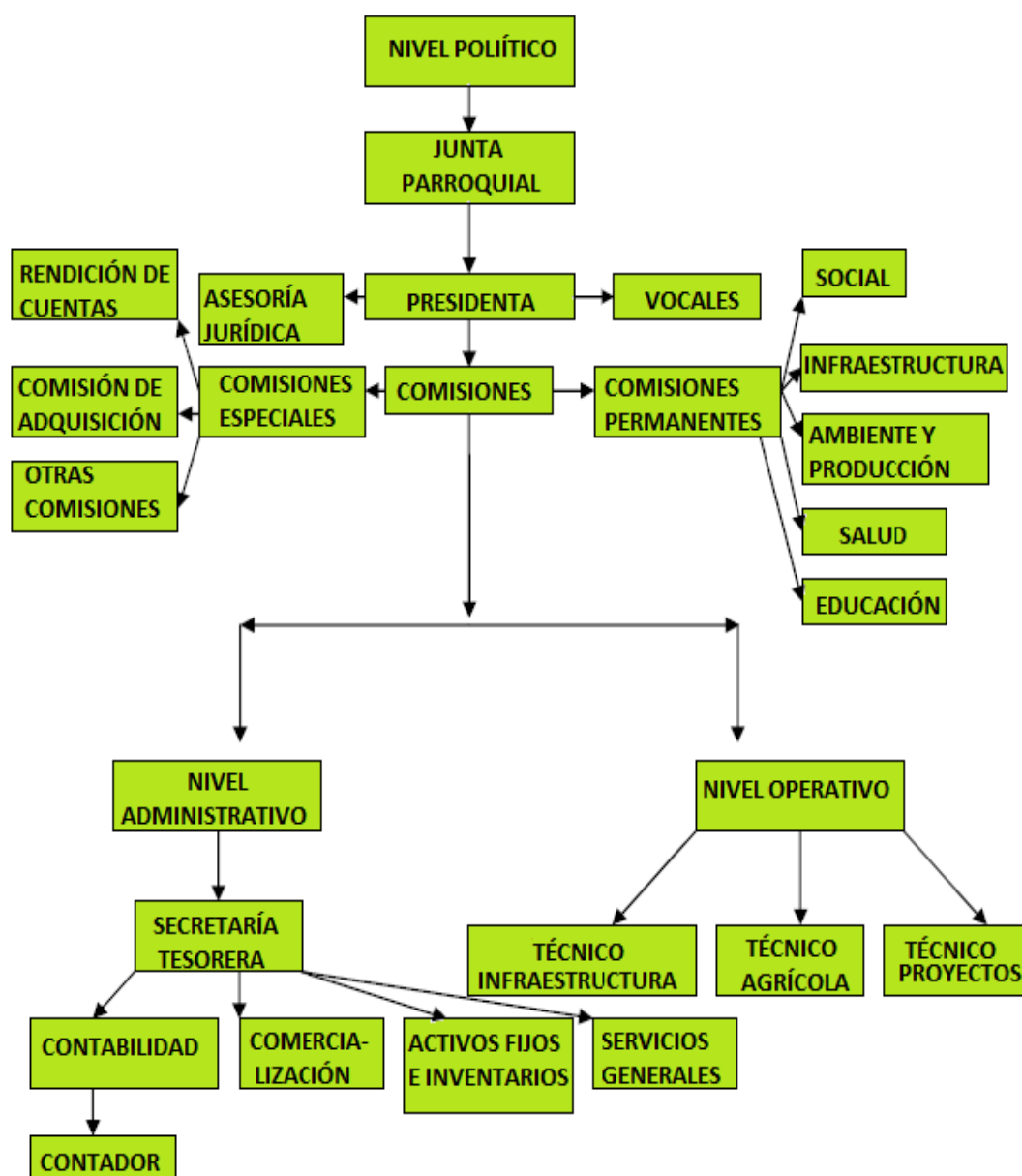
MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS

19



- Nivel Político
- Nivel Directivo
- Nivel Administrativo
- Nivel Operativo

ORGANIGRAMA FUNCIONAL



1.2. 3 MOVIMIENTO ECONÓMICO

El G.A.D de San Joaquín para el desarrollo de sus actividades contó con los siguientes Estados Presupuestarios y Financieros.



PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS EN EL AÑO 2012

INGRESOS	PRESUPUESTO	%	GASTOS	PRESUPUESTO	%
Corrientes	\$ 100.063,40	12.97	Corrientes	\$ 121.008,44	15.68
Capital	\$ 429.734,60	55.68	Inversión	\$ 554.960,28	71.91
			Capital	\$ 6.690,00	0.87
Financiamiento	\$ 241.944,70	31.35	Aplicación del Financiamiento	\$ 89.083,98	11.54
TOTAL	\$ 771.742,70			\$ 771.742,70	

Fuente: Presupuesto del GAD de San Joaquín del año 2012

Elaborado por: Las Autoras

- Los Ingresos Corrientes corresponde al 12.97% del total de Ingresos, los Ingresos de Capital el 55.68% y los Ingresos de Financiamiento el 31.35%.
- Los Gastos Corrientes representan el 15.68%, los Gastos de Inversión el 71.91%, los Gastos de Capital el 0.87%, y la Aplicación del Financiamiento el 11.54% del total de Gastos. **(ANEXO 1)**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN EL AÑO 2012

ACTIVOS	VALOR	PASIVOS	VALOR
	\$ 400.948,38	TOTAL DE PASIVOS	\$ -1.994,94
		TOTAL PATRIMONIO	\$ 402.943,32
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 400.948,38		\$ 400.948,38

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS



El Estado de Situación Financiera del GAD de San Joaquín estuvo conformado de la siguiente manera:

- Total de Activos por un monto de \$ 400.948,38 compuesto por Activos Corrientes con un valor de \$ 145.915,66, Activos Fijos por un valor de \$ 135.884,55, Inversiones en Proyectos y Programas por \$ 116.743.72. esta cuenta se hace cero con la Aplicación del Gasto de Gestión. Otros Activos que constituyen las Existencias por \$ 2.404,45.
- Pasivos por un valor de \$ - 1.994,94 conformado de la siguiente forma Cuentas por Pagar: \$ 4.982.53 y Financieros conformado por la Cuentas por Pagar de Años Anteriores por un valor de \$ - 6.977.47

En las cuentas del Pasivos se observa que arroja un resultado negativo, concluyendo que las Cuentas por Pagar de años anteriores se han cancelado por montos mayores. Es necesario que el personal responsable de la unidad financiera tome medidas correctivas con respecto a estas cuentas, se establezcan responsabilidades y se solicite la devolución por pagos indebidos.

- El Patrimonio con un total de \$ 402,943.32 conformado de la siguiente forma: Patrimonio Público por un valor de \$ 442.855,79 y Resultado del Ejercicio por un monto de \$ - 39.912,47. **(ANEXO 5)**

El Estado de Resultados está conformado por lo siguiente:

- Resultado de Explotación de \$0.00, Resultado de Operación de \$ - 357.448,75.
- Transferencias Netas por \$ 306.400,21 un Resultado Financiero de \$ 14.873,75 y Otros Ingresos y Gastos por un monto de \$ -3.737,68.

Así tenemos un Resultado del Ejercicio por un valor de \$ -39.912,47.



1.2.4 MISIÓN

“El GAD de San Joaquín de forma permanente busca un cambio por un buen vivir de las comunidades, incentivando el desarrollo de las necesidades básicas como son la educación, salud, vialidad, mejoramiento de la infraestructura, conservación y protección del medio ambiente de manera eficaz y eficiente, mediante el trabajo y esfuerzo diario que nos compromete a ser mejores y con el apoyo de Gobiernos locales y nacionales”. Misión: www.sanjoaquin.gob.ec. Extraído el 17 de mayo de 2013.

1.2.5 VISIÓN

“Ser un Gobierno Autónomo Descentralizado transparente y comprometido con las necesidades de la Parroquia que desarrolle y establezca una gestión pública eficiente según los establecimientos legales que permitan un buen vivir de las comunidades”. Visión: www.sanjoaquin.gob.ec. Extraído el 17 de mayo de 2013.

1.2.6 FUNCIONES

Conforme el Art. 64 del COOTAD (Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización) son funciones del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural las siguientes:

- a)** Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial, para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas parroquiales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- b)** Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;



- c)** Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática de la acción parroquial.
- d)** Elaborar el plan parroquial rural de desarrollo; el de ordenamiento territorial y las políticas públicas: ejecutar las acciones de ámbito parroquial que se deriven de sus competencias, de manera coordinada con la planificación cantonal y provincial: y, realizaren forma permanente, el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas;
- e)** Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución ya ley;
- f)** Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos y propiciar la organización de la ciudadanía en la parroquia;
- g)** Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo, entre otros, en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados;
- h)** Articular a los actores de la economía popular y solidaria a la provisión de bienes y servicios públicos;
- i)** Promover y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad;
- j)** Prestar los servicios públicos que les sean expresamente delegados o descentralizados con criterios de calidad, eficacia y eficiencia; y observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad y continuidad previstos en la Constitución;



- k) Promover los sistemas de protección integral a los grupos de atención prioritaria para garantizar los derechos consagrados en la Constitución, en el marco de sus competencias;
- l) Promover y coordinar la colaboración de los moradores de su circunscripción territorial en mingas o cualquier otra forma de participación social, para la realización de obras de interés comunitario;
- m) Coordinar con la Policía Nacional, la sociedad y otros organismos lo relacionado con la seguridad ciudadana, en el ámbito de sus competencias; y.
- n) Las demás que determine la ley.

1.2.7 COMPETENCIAS

Conforme el Art. 65 del COOTAD (Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización) son competencias exclusivas del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural las siguientes:

- a) Planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad;
- b) Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales;



- c)** Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural;
- d)** Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias, la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente:
- e)** Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados o descentralizados por otros niveles de gobierno;
- f)** Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales, con el carácter de organizaciones territoriales de base;
- g)** Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias; y,
- h)** Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos.



CAPÍTULO II

2. ASPECTOS TEÓRICOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO

2.1. EL PRESUPUESTO PÚBLICO

2.1.1 CONCEPTO

El Ministerio de Finanzas Públicas lo define así: *“El presupuesto público es el límite de gastos que una entidad puede realizar durante un año, de acuerdo a los ingresos que espera recibir, y debe ser la expresión financiera de los programas y proyectos que ejecutará para alcanzar los objetivos del plan de gobierno. El presupuesto público permite estimar los recursos con que se contará y distribuirlos de acuerdo a las prioridades de gobierno, entre las distintas instituciones.”* Presupuesto Público: www.finanzas.gob. Extraído el 17 de Mayo de 2013.

“El presupuesto constituye una herramienta que le permite a la entidad pública cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al Estado en la economía”. (Paredes G. Fabricio, 2006, p 37)

El Presupuesto es la expresión del POA el cual refleja los proyectos y programas a realizarse en concordancia con los objetivos planteados en el ente público.

2.1.2 OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO

A continuación se detalla los objetivos presupuestarios:

- Orientar los recursos disponibles para el logro de objetivos.
- Constituirse en la expresión de los proyectos y programas para un periodo determinado.
- Asegurar el cumplimiento de las etapas del ciclo presupuestario a tiempo.



- Asegurar que la etapa de aprobación del presupuesto se cumpla antes de iniciarse el período.
- Asegurar que la ejecución presupuestaria se desarrolle de acuerdo a las necesidades del programa o proyecto.
- Facilitar el control interno.
- Utilizar la ejecución y evaluación para corregir desviaciones en los programas.
- Utilizar al presupuesto como sistema de planificación y herramienta de administración.
- Realizar y presentar información comparativa entre lo presupuestado y lo ejecutado. (Guía de Contabilidad Gubernamental, L. Gutiérrez, 2011, p. 30)

2.1.3 PRINCIPIOS GENERALES PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

Los presupuestos de las entidades del Sector Público deben regirse siempre a los siguientes principios:

- **Universalidad:** los presupuestos de cada institución deben reflejar sus ingresos y gastos. Antes de incluir estos requerimientos financieros en el Presupuesto General del Estado, la institución que solicita el presupuesto no podrá hacer una compensación; es decir, no utilizará los requerimientos financieros detallados en un ingreso para otro gasto que no sea el original.
- **Unidad:** es el conjunto de ingresos y gastos que se detallan en un solo presupuesto, bajo un diseño igualitario. Por ninguna causa se pueden abrir presupuestos especiales ni extraordinarios.



- **Programación:** todas las asignaciones financieras que se detallan en los presupuestos, deben ir a la par con las necesidades de recursos financieros que permitan conseguir los objetivos y metas propuestas en las necesidades presupuestarias anual y plurianual.
- **Equilibrio y Estabilidad:** el presupuesto debe mantener equilibrio con las metas planificadas para el año, bajo un contexto de estabilidad presupuestaria en el mediano plazo, entre el déficit /superávit (pérdida/ganancia).
- **Plurianualidad:** el presupuesto anual se elabora en el marco de un escenario plurianual (para 4 años) y debe ser coherente con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal de mediano plazo.
- **Eficiencia:** la asignación y utilización de los recursos del presupuesto deben ser canalizados con responsabilidad para la obtención de bienes u otorgar servicios públicos al menor costo posible, pero considerando la calidad del bien o servicio.
- **Eficacia:** el presupuesto contribuye para que se logre alcanzar las metas propuestas y concretar los resultados definidos en los programas contenidos.
- **Transparencia:** el presupuesto se expondrá con claridad, de forma que pueda ser entendido a todo nivel, tanto de la organización del Estado, como de la sociedad. Se harán además, permanentemente, informes públicos sobre los resultados de su ejecución.
- **Flexibilidad:** el presupuesto no será de ninguna manera rígido, se considerará la posibilidad de realizar modificaciones, cuando esto sirva para encaminar de mejor forma la utilización de los recursos, a fin de conseguir los objetivos y metas programadas.
- **Especificación:** todo presupuesto indicará con claridad las fuentes de los ingresos y la finalidad específica a la que se destinará esos



recursos financieros. No se podrá gastar más de lo asignado o asignar los recursos para propósitos distintos a los que fueron originalmente establecidos. Principios: www.finanzas.gob.ec/principios/. Extraído el 20 de mayo de 2013.

2.2 EL CICLO PRESUPUESTARIO

El ciclo presupuestario es de cumplimiento obligatorio para todas las entidades y organismos del sector público y comprende las siguientes etapas:

2.2.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA

“Fase del ciclo presupuestario en la que, en base de los objetivos determinados por la planificación y las disponibilidades presupuestarias coherentes con el escenario fiscal esperado, se definen los programas, proyectos y actividades a incorporar en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad; y los plazos para su ejecución.” (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Registro Oficial N° 306, 22 Octubre 2010, p. 17)

Todas las dependencias de los gobiernos autónomos descentralizados deberán preparar antes del 10 de septiembre de cada año su plan operativo anual y el correspondiente presupuesto para el año siguiente, que contemple los ingresos y egresos de conformidad con las prioridades establecidas en el plan de desarrollo y ordenamiento territorial y bajo los principios de la participación definidos en la Constitución y la ley.

Cada plan operativo anual deberá contener una descripción de la magnitud e importancia de la necesidad pública que satisface, la especificación de sus objetivos y metas, la indicación de los recursos necesarios para su cumplimiento.



Los programas deberán formularse en función de los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial.

A fin de hacer posible su evaluación técnica, las dependencias de los gobiernos autónomos descentralizados deberán presentar programas alternativos con objetivos de corto, mediano y largo plazo. (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, Suplemento Del Registro Oficial 303, 19 de octubre de 2010, p. 98).

En esta etapa del ciclo presupuestario se hace una vinculación entre lo que se planificó y lo que se pretende alcanzar formulando programas, proyectos, actividades a incorporar en el presupuesto los mismos que ayudarán alcanzar los objetivos propuestos en la planificación operativa y estratégica.

2.2.2 FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA.

La identificación de los programas, proyectos y las actividades a desarrollar durante el ejercicio económico son traducidos a una proforma presupuestaria que usa como herramienta fundamental los clasificadores de ingreso y gastos.

“Es la fase del ciclo presupuestario que consiste en la elaboración de las proformas que expresan los resultados de la programación presupuestaria, bajo una presentación estandarizada según los catálogos clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo, su comprensión y permitir la agregación y consolidación.” (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, Suplemento Del Registro Oficial 303, 19 de octubre de 2010, p. 98)

2.2.3 APROBACIÓN PRESUPUESTARIA

“La comisión respectiva del legislativo local estudiará el proyecto de presupuesto y sus antecedentes y emitirá su informe hasta el 20 de noviembre de cada año.”



El legislativo del gobierno autónomo descentralizado estudiará el proyecto de presupuesto, por programas y subprogramas y lo aprobará en dos sesiones hasta el 10 de diciembre de cada año, conjuntamente con el proyecto complementario de financiamiento, cuando corresponda. Si a la expiración de este plazo no lo hubiere aprobado, éste entrará en vigencia. El legislativo tiene la obligación de verificar que el proyecto presupuestario guarde coherencia con los objetivos y metas del plan de desarrollo y el de ordenamiento territorial respectivos.

No se aprobará el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado si en el mismo no se asigna, por lo menos, el diez por ciento (10%) de sus ingresos no tributarios para el financiamiento de la planificación y ejecución de programas sociales para la atención a grupos de atención prioritaria". (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, p. 100)

2.2.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Contenido y finalidad

"Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo". (Guía de Contabilidad Gubernamental, L. Gutiérrez, 2011, p. 40)

Art. 250 del COOTAD: Programación de actividades.- Una vez sancionada la normativa presupuestaria, los responsables de los programas, subprogramas o proyectos elaborarán con las unidades de planificación y financiera la programación de actividades de los gobiernos autónomos descentralizados y someterán a consideración del ejecutivo del gobierno autónomo un calendario de ejecución y desarrollo de actividades, detalladas por trimestres, el mismo que se conocerá en el seno de la asamblea



territorial o del organismo que en cada gobierno autónomo descentralizado se establezca como máxima instancia de participación. Esta programación guardará coherencia con el plan de desarrollo y de ordenamiento territorial.

Según el Código de Planificación y Finanzas Públicas se tiene los siguientes artículos relacionados con la ejecución presupuestaria

Art. 115: Certificación Presupuestaria.- Ninguna entidad u organismo público podrán contraer compromisos, celebrar contratos, ni autorizar o contraer obligaciones, sin la emisión de la respectiva certificación presupuestaria.

Art. 116 Establecimiento de Compromisos.- Los créditos presupuestarios quedarán comprometidos en el momento en que la autoridad competente, mediante acto administrativo expreso, decida la realización de los gastos, con o sin contraprestación cumplida o por cumplir y siempre que exista la respectiva certificación presupuestaria.

En ningún caso se adquirirán compromisos para una finalidad distinta a la prevista en el respectivo presupuesto.

El compromiso subsistirá hasta que las obras se realicen, los bienes se entreguen o los servicios se presten. En tanto no sea exigible la obligación para adquisiciones nacionales e internacionales, se podrá anular total o parcialmente el compromiso.

Art. 117 Obligaciones.- La obligación se genera y produce afectación presupuestaria definitiva en los siguientes casos:

1. Cuando ineludiblemente por excepción deban realizarse pagos sin contraprestación, de acuerdo con lo que dispongan las normas técnicas de presupuesto que dicte el ente rector de las finanzas públicas; y,



2. Cuando se reciban de terceros obras, bienes o servicios adquiridos por autoridad competente, mediante acto administrativo válido, haya habido o no compromiso previo.

El registro de obligaciones deberá ser justificado para el numeral 1 y además comprobado para el numeral 2 con los documentos auténticos respectivos. Para estos efectos, se entenderá por documentos justificativos, los que determinan un compromiso presupuestario y, por documentos comprobatorios, los que demuestren la entrega de las obras, los bienes o servicios contratados.

REFORMA DEL PRESUPUESTO

Según el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización se tiene lo siguientes artículos relacionados con la reforma del presupuesto

Art. 255 Reforma Presupuestaria.- Una vez sancionado y aprobado el presupuesto sólo podrá ser reformado por alguno de los siguientes medios: trasposos, suplementos y reducciones de créditos.

Art. 256 TRASPASOS DE CRÉDITOS.- El ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado, de oficio o previo informe de la persona responsable de la unidad financiera, o a pedido de este funcionario, podrá autorizar trasposos de créditos disponibles dentro de una misma área, programa o subprograma, siempre que en el

programa, subprograma o partida de que se tomen los fondos hayan disponibilidades suficientes, sea porque los respectivos gastos no se efectuaren en todo o en parte debido a causas imprevistas o porque se demuestre con el respectivo informe que existe excedente de disponibilidades.



Art. 259 Suplementos de Créditos Otorgamiento.- Los suplementos de créditos se clasificarán en:

- Créditos adicionales para servicios considerados en el presupuesto y
- Créditos para nuevos servicios no considerados en el presupuesto.

El otorgamiento de suplementos de créditos estará sujeto a las siguientes condiciones:

- a. Que las necesidades que se trata de satisfacer sean urgentes y no se las haya podido prever,
- b. Que no exista posibilidad de cumplirla ni mediante la partida de imprevistos, ni mediante traspasos de créditos;
- c. Que se creen nuevas fuentes de ingreso o se demuestre que las constantes en el presupuesto deben rendir más sea por no habérselas estimado de manera suficiente o porque en comparación con el ejercicio o ejercicios anteriores se haya producido un aumento ponderado total de recaudaciones durante la ejecución del presupuesto y existan razones fundadas para esperar que dicho aumento se mantenga o incremente durante todo el ejercicio financiero,
- d. Que en ninguna forma se afecte con ello al volumen de egresos destinados al servicio de la deuda pública o a las inversiones.

Art. 260. Solicitud.- Los suplementos de crédito serán solicitados al legislativo del gobierno autónomo descentralizado por el ejecutivo en el segundo semestre del ejercicio presupuestario, salvo situación de emergencia, previo informe de la persona responsable de la unidad financiera.

Art. 261 Reducción de Créditos.- Si en el curso del ejercicio financiero se comprobare que los ingresos efectivos tienden a ser inferiores a las



cantidades asignadas en el presupuesto, el legislativo del gobierno autónomo descentralizado, a petición del ejecutivo, y previo informe de la persona responsable de la unidad financiera, resolverá la reducción de las partidas de egresos que se estime convenientes, para mantener el equilibrio presupuestario.

2.2.5 SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Contenido y Finalidad.- Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas.

La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades contempladas en el presente código, será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica. Los informes de evaluación serán remitidos al ente rector de las finanzas públicas en coordinación con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y difundidos a la ciudadanía.

Cada ejecutivo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, presentará semestralmente un informe sobre la ejecución presupuestaria a sus respectivos órganos legislativos. (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, p. 38).

El concepto de evaluación mide la eficacia y eficiencia de los resultados alcanzados y proporciona información a los responsables de la gestión administrativa para que adopten las medidas correctivas tendientes al logro de sus objetivos y a la optimización del uso de los recursos puestos a su disposición.



2.2.6 CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Según el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas el cierre de las cuentas y la clausura definitiva del presupuesto se efectuará al 31 de diciembre de cada año. Los ingresos que se recauden con posterioridad a esa fecha se acreditarán en el presupuesto vigente a la fecha en que se perciban, aun cuando hayan sido considerados en el presupuesto anterior. Después del 31 de diciembre no se podrán contraer obligaciones que afecten al presupuesto del ejercicio anterior.

Obligaciones pendientes

Las obligaciones correspondientes a servicios o bienes legalmente recibidos antes del cierre del ejercicio financiero conservarán su validez en el próximo año presupuestario, debiendo imputarse a la partida de deudas pendientes de ejercicios anteriores, del nuevo presupuesto.

Plazo de liquidación

La unidad financiera o quien haga sus veces procederá a la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, hasta el 31 de enero del año siguiente.

En la liquidación del Presupuesto es en donde se elabora e informa la ejecución presupuestaria a nivel consolidado.

Rendición de Cuentas

Al final del ejercicio fiscal, el ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado convocará a la asamblea territorial o al organismo que en cada gobierno autónomo descentralizado se establezca como máxima instancia de participación, para informar sobre la ejecución presupuestaria anual, sobre el cumplimiento de sus metas, y sobre las prioridades de ejecución del siguiente año.



2.3 EL PRESUPUESTO EN LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DECENTRALIZADOS

Antes de tratar el presupuesto en los G.A.D es necesario conocer su significado según la Constitución Política de la República.

Art. 238.- *“Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional.”*(Constitución Política del Ecuador, Art. 238)

Art. 1 Autonomía.- *“La autonomía política, administrativa y financiera de los gobiernos autónomos descentralizados y regímenes especiales prevista en la Constitución comprende el derecho y la capacidad efectiva de estos niveles de gobierno para regirse mediante normas y órganos de gobierno propios, en sus respectivas circunscripciones territoriales, bajo su responsabilidad, sin intervención de otro nivel de gobierno y en beneficio de sus habitantes. Esta autonomía se ejercerá de manera responsable y solidaria. En ningún caso pondrá en riesgo el carácter unitario del Estado y no permitirá la secesión del territorio nacional.”*(Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización)

Los presupuestos en los gobiernos autónomos descentralizados rurales se realizan en base a las asignaciones, que se efectúan a las Juntas Parroquiales, de Entidades del Gobierno Seccional, de ingresos propios para financiar todos los gastos previstos en el presupuesto anual.

Art. 192.- *“El total de las transferencias que realiza el Gobierno Central hacia los GAD se distribuirá conforme a tamaño y densidad de la población; necesidades básicas insatisfechas jerarquizadas y consideradas en relación con la población residente en el territorio de cada uno de los gobiernos autónomos descentralizados; logros en el mejoramiento de los niveles de*



vida; esfuerzo fiscal y administrativo; y cumplimiento de metas del Plan Nacional de Desarrollo y del plan de desarrollo del gobierno autónomo descentralizado.” (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización)

2.4 CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO EN LOS G.A.Ds

El presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados se ajustará a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y autonomía.

- El presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados deberá ser elaborado participativamente, de acuerdo con lo prescrito por la Constitución y la ley. Las inversiones presupuestarias se ajustarán a los planes de desarrollo de cada circunscripción, los mismos que serán territorializados para garantizar la equidad a su interior.

Todo programa o proyecto financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y plazos, al término del cual serán evaluados.

- **Período.-** El ejercicio financiero de los gobiernos autónomos descentralizados se iniciará el primero de enero y terminará el treinta y uno de diciembre de cada año, y para ese período deberá aprobarse y regir el presupuesto. No podrá mantenerse ni prorrogarse la vigencia del presupuesto del año anterior.
- **Unidad presupuestaria.-** El presupuesto se regirá por el principio de unidad presupuestaria. En consecuencia, a partir de la vigencia de este Código, no habrá destinaciones especiales de rentas.
- Con el producto de todos sus ingresos y rentas, cada gobierno autónomo descentralizado formulará el fondo general de ingresos,



con cargo al cual se girará para atender a todos los gastos de los gobiernos autónomos descentralizados.

- **Aprobación.-** El órgano legislativo y de fiscalización aprobará el presupuesto general del respectivo gobierno autónomo descentralizado; además conocerá los presupuestos de sus empresas públicas o mixtas aprobados por los respectivos directorios.
- **Inversión social.-** Los recursos destinados a educación, salud, seguridad, protección ambiental y otros de carácter social serán considerados como gastos de inversión.
- **Agrupamiento del presupuesto.-** Los ingresos del presupuesto se agruparán por títulos y capítulos y se distribuirán por partidas. Los egresos se agruparán por programas, subprogramas y proyectos, conforme a la normativa vigente. (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, pp. 94-95).



CAPÍTULO III

3. LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA MEDIANTE INDICADORES

3.1 LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

“La evaluación presupuestaria es una etapa de suma importancia a través de ella se puede evaluar cada una de las etapas del ciclo presupuestario para determinar el grado de cumplimiento de los objetivos, en esta se obtienen indicadores que nos muestran el grado de ejecución del presupuesto tanto en ingresos como en gastos, el grado de avance de las obras, se ve también el grado de dependencia, autonomía, solvencia financiera de la institución, y muchos más indicadores que son la base para la toma de decisiones”(Guía de Contabilidad Gubernamental, L. Gutiérrez, 2006, p. 32)

La evaluación presupuestaria es el proceso en el cual se analiza la eficiencia y la eficacia de los programas, proyectos y actividades, en cuanto a los ingresos y a los gastos originados en su ejecución.

La evaluación presupuestaria sirve para:

1. Retroalimentar el ciclo presupuestario en curso.
2. Analizar las variaciones detectadas mediante el control y determinar sus causas para tomar medidas correctivas
3. Analizar la ejecución presupuestaria

EL PROCESO DE EVALUACIÓN

La evaluación es un componente del sistema de seguimiento institucional que tiene como finalidad proporcionar conocimiento sobre el desempeño de la entidad, para orientar el rumbo, comprobar el cumplimiento de los objetivos, corregir las desviaciones y la actuación para mejorar la eficacia y eficiencia.



El proceso de evaluación establece las desviaciones entre lo planeado y lo ejecutado e investiga las causas para identificar alternativas de acciones correctivas o de mejoramiento.

Un objeto primordial de la Institución es encaminar todos sus esfuerzos al cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, sin desviar sus recursos procurando satisfacer las necesidades de los usuarios; en tal sentido, ésta debe aplicar y utilizar diferentes herramientas gerenciales, que le permitan generar a su interior procesos de retroalimentación y ajuste.

Los Indicadores de Gestión son el principal parámetro para el ejercicio del Control de la Gestión y estos se materializan de acuerdo a las necesidades de la Institución, es decir con base en lo que se quiere medir, analizar, observar o corregir.

La gerencia pública debe orientar su acción hacia resultados para visualizar a un mayor plazo sus planes y políticas. Gestión eficiente y comprometida con los resultados implica transformaciones importantes en el funcionamiento de las instituciones públicas. Se requiere, entre otras cosas, desarrollar liderazgos que impulsen el cambio, incorporar técnicas modernas de gestión, establecer metas medibles de desempeño, todo ello dentro de un marco de participación y compromiso de los distintos estamentos en una gestión de mejor calidad. Una herramienta útil para el desarrollo de una gestión de calidad, es la medición y evaluación del servicio o producto que provee cada unidad u organización, a través de un conjunto de indicadores claves. (DANE, Manual de Indicadores, 2008, p. 3).



3.2. INDICADOR

3.2.1 CONCEPTO.- *“Es una relación entre variables (cuantitativas o cualitativas) específicas que mide el cumplimiento de las metas de acuerdo con los resultados esperados del plan, programa o proyecto, proporcionando una escala con la que pueda medirse el cambio real logrado.*

$$\text{Indicador} = \frac{X \text{ (Resultado logrado)}}{Y \text{ (Resultado planeado)}} \times 100$$

El indicador es una herramienta que nos permite conocer el estado y/o evolución de una organización, objeto, situación, etc., en un momento determinado, proveyendo la información necesaria para la toma de decisiones.

Su utilización se constituye en un instrumento que puede permitir evaluar de manera objetiva aspectos particulares del proceso de ejecución o de los resultados de un programa o proyecto, a través de mediciones de carácter cualitativo o cuantitativo. De igual manera debe permitir un proceso iterativo de información, en términos de que las actividades diseñadas para el cumplimiento de objetivos y metas, puedan ser verificadas y analizadas de manera permanente para proveer elementos de juicio frente a su efectividad en el logro de los fines propuestos.”(Manual de Indicadores, Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, p. 5)

3.2.2 INDICADORES PRESUPUESTARIOS

“Los indicadores presupuestarios pretenden informar sobre la gestión del presupuesto y el esfuerzo inversor de la entidad incluyendo los siguientes indicadores: ejecución del presupuesto de gastos e ingresos, realización de pagos y de cobros, cumplimiento de las transferencias etc.” (Nuevas tendencias de Gestión Pública, Revista de Contabilidad y Dirección año 2011, p 199).



Los indicadores permiten establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Se entenderá por indicador las relaciones cuantitativas entre dos variables. Se clasifican según correspondan a los objetivos de eficacia y de eficiencia.

3.2.3 CARACTERÍSTICAS DESEABLES DE LOS INDICADORES

Se debe tener presente que las características deseables para la definición de los Indicadores deben ser las siguientes:

- **Oportunidad y Fidelidad:** Deben permitir obtener información en tiempo real, adecuada y oportuna y medir con un grado aceptable de precisión los resultados alcanzados y los desfases con respecto a los objetivos propuestos, para posibilitar la toma de decisiones que corrijan y reorienten la gestión antes de que las consecuencias afecten significativamente los resultados o estos sean irreversibles.
- **Prácticos:** ser fáciles de generar, recolectar y procesar.
- **Objetivos:** poderse expresar numérica o cuantitativamente.
- **Sencillos:** ser comprensibles para las diferentes partes.
- **Finalidad:** ser útiles para la toma de decisiones. Cada indicador debe tener un fin que justifica su diseño y adopción.
- **Motivar estimular y contribuir al desarrollo y crecimiento** tanto personal como del equipo dentro de la entidad. (Manual de Indicadores, Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, 2008, pp.7-8).

No es válido ni útil construir indicadores para medir únicamente los resultados alcanzados (eficacia), sino que simultáneamente es necesario evaluar el proceso realizado, partiendo del principio de que alcanzar un buen resultado solo es posible si se ha diseñado y ejecutado el proceso



adecuado. Igualmente, un indicador puede arrojar que una organización es altamente eficaz (logra los objetivos que se ha propuesto), pero si se analiza aisladamente puede esconder que también es ineficiente, porque incurre en altos costos o no es oportuna en la generación y entrega de los resultados a los clientes.

3.2.4 CLASES DE INDICADORES

3.2.4.1 INDICADOR DE EFICIENCIA

Miden la relación entre la producción de bienes y servicios y los insumos empleados para producirlos.

Eficiencia o Gestión: *“Se define como la utilización de los recursos de acuerdo con un programa establecido.*

La eficiencia tiene que ver entre otros con los siguientes recursos: financieros, técnicos, humanos y tiempo los cuales se miden en, horas-máquina, horas-hombre, y horas, días, meses, etc., respectivamente” (Manual de Indicadores, Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, 2008, p. 6)

INDICADOR DE EFICIENCIA DEL PRESUPUESTO

Presupuesto Ejecutado

Presupuesto Programado

3.2.4.2 INDICADOR DE EFICACIA

Este se define como el logro de los resultados propuestos, por lo tanto conformarán este grupo los indicadores que nos indiquen si se cumplió o no el resultado esperado. (Manual de Indicadores, DANE, 2008 p. 6)



INDICADORES DE EFICACIA DE INGRESOS

- $$\frac{\text{TOTAL DE INGRESOS DEVENGADOS}}{\text{TOTAL DE INGRESOS PLANIFICADOS}} \times 100$$

Para un mejor análisis trataremos cada uno de los ingresos por separado

Indicador de Eficacia de Ingresos Corrientes

- $$\frac{\text{INGRESOS CORRIENTES DEVENGADOS}}{\text{INGRESOS CORRIENTES CODIFICADOS}} \times 100$$

Indicador de Eficacia de Ingresos de Capital

- $$\frac{\text{INGRESOS DE CAPITAL DEVENGADOS}}{\text{INGRESOS DE CAPITAL CODIFICADOS}} \times 100$$

Indicador de Eficacia de Ingresos de Financiamiento

- $$\frac{\text{INGRESOS DE FINANCIAMIENTO DEVENGADOS}}{\text{INGRESOS DE FINANCIAMIENTO CODIFICADOS}} \times 100$$

INDICADORES DE EFICACIA DE GASTOS

- $$\frac{\text{TOTAL DE GASTOS DEVENGADOS}}{\text{TOTAL DE GASTOS PLANIFICADOS}} \times 100$$

Indicador de Eficacia de los Gastos Corrientes

- $$\frac{\text{GASTOS CORRIENTES DEVENGADOS}}{\text{GASTOS CORRIENTES CODIFICADOS}} \times 100$$

Indicador de Eficacia de los Gastos de Inversión

- $$\frac{\text{GASTOS DE INVERSIÓN DEVENGADOS}}{\text{GASTOS DE INVERSIÓN CODIFICADOS}} \times 100$$

Indicador de Eficacia de los Gastos de Capital

- $$\frac{\text{GASTOS CAPITAL DEVENGADOS}}{\text{GASTOS CAPITAL CODIFICADOS}} \times 100$$



Indicador de Eficacia de la Aplicación del Financiamiento

$$\bullet \frac{\text{APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO DEVENGADO}}{\text{APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO CODIFICADO}} \times 100$$

Para analizar el grado de ejecución utilizaremos el siguiente criterio de evaluación que consideramos oportunos.

DE 0% a 60%	INACEPTABLE
DE 61% a 80%	BUENO
DE 81 A 90%	MUY BUENO
DE 91 A 100%	EXCELENTE

3.2.4.3 INDICADORES FINANCIEROS

Indicador de Dependencia:

$$I.D = \frac{\text{Transferencias}}{\text{Ingreso Total}}$$

Mide el peso relativo de los ingresos por transferencias (corrientes y de capital) sobre el total de los ingresos. Permite saber hasta donde las finanzas locales son efectivamente controladas por la administración local o en qué medida dependen de transferencias del Gobierno Central establecidas por ley (pre- asignaciones) o de asignaciones específicas para inversión efectuadas con cargo al gasto de inversión del Presupuesto del Gobierno Central. Cuanto más dependiente sean las finanzas más reducidas son las posibilidades de hacer una planificación financiera confiable.

Indicador de Relación Mínima

$$I.R. M = \frac{\text{Remuneraciones}}{\text{Ingreso Propio (Autogestión)}}$$



Mide el peso de los gastos operativos básicos (remuneraciones) con respecto a los ingresos propios. Se espera que este indicador sea menor a 100%, ya que de lo contrario se tendría una situación en la cual las recaudaciones propias, no lograrían ni siquiera pagar los sueldos de los empleados. Por tanto es un indicador que busca medir la dependencia al límite, al probar si los gobiernos son capaces o no de cubrir el gasto de sus empleados por medio de recursos propios.

Indicador de Inversión con Respecto al Gasto Total

$$I.I.G. = \frac{\text{Gasto de Inversión}}{\text{Gasto Total}}$$

Mide la proporción del gasto que se destina a inversión. Por lo general, mientras más recursos se destinan a la inversión es mejor.

Indicador de Inversión con Respecto a las Transferencias

$$I.I.T = \frac{\text{Gasto de Inversión}}{\text{Transferencias y Donaciones de Capital}}$$

Mide que porcentaje de transferencias son destinadas para la inversión. Este indicador pretende evaluar qué cantidad de recursos de los recibidos por transferencias se han destinado a la inversión. Por lo que, mientras mayor sea el indicador es mejor porque se estaría cumpliendo la misión para la cual fue creada la institución.

Indicador de Sostenibilidad Financiera

$$I.S.F = \frac{\text{Ingreso Corriente}}{\text{Gasto Corriente}}$$

Mide la capacidad que tiene cada gobierno seccional para cubrir los gastos corrientes con el flujo de ingresos corrientes disponibles. Es deseable que el resultado de este indicador sea igual o superior al 100%. Este resultado



indicaría una adecuada estructura de sus finanzas, pues se estaría financiando gasto permanente con ingreso permanente. (Chauwin, Ramírez. Estadística de los Gobiernos Seccionales y Provinciales en el Ecuador, 2007, pp. 28-36)

3.3 APLICACIÓN DE LOS INDICADORES PRESUPUESTARIOS EN EL GAD DE SAN JOAQUÍN

La evaluación a la ejecución presupuestaria en el GAD de San Joaquín se lo realizará en base a los indicadores de gestión y los indicadores financieros para ellos es necesario el análisis de las Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos, Estado de Ejecución Presupuestaria ya que son documentos que nos muestra las partidas presupuestarias de Ingresos, Gastos y de Financiamiento y sus modificaciones con respecto al presupuesto inicial.

Para el análisis se tomará en cuenta, la asignación inicial, el nivel codificado del presupuesto y el devengado o ejecutado, en donde se evidencia las variaciones existentes en cada partida presupuestaria. Se revisará el Plan Operativo Anual, en donde se encuentran detallados los objetivos a corto plazo que nos permitan medir el cumplimiento de los objetivos alcanzados.

El Estado de Ejecución Presupuestaria es un documento importante ya que muestra el nivel de ejecución de cada una de las partidas y nos permite analizar el déficit y el superávit existente en cada partida presupuestaria.



3.3.1 EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS DEVENGADOS CON RESPECTO A LA ASIGNACIÓN INICIAL

**CUADRO N° 1 INGRESOS DEVENGADOS PARA LA ASIGNACIÓN
INICIAL**

PARTID A	DENOMINACI ÓN	ASIGNACIÓ N INICIAL	REFORM A	DEVENGAD O	(D/AI)
1	INGRESOS CORRIENTES	95.863,40	4.200,00	79.810,61	83.25 %
17	Renta de Inv. y Multas	10.000,00	5.000,00	14.873,75	148.74 %
18	Transf. y Donaciones Ctes.	85.623,40	- 2.000,00	63.941,78	74,68 %
19	Otros Ingresos	240,00	1.200,00	995,08	414,61 %
2	INGRESOS DE CAPITAL	387.934,60	41.800,00	253.224.04	65.27 %
28	Transf. y Donaciones de Cap.	387.934,60	41.800,00	253.224.04	65.27 %
3	INGRESOS DE FINANCIAMIE NTO	241.179,16	765,54	241.944,70	100.31
37	SalDOS Disponibles	225.972,14	0,00	225.972,14	100%
38	Cuentas Pendientes por Cob.	15.207,02	765.54	15.972,55	105.03 %

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS

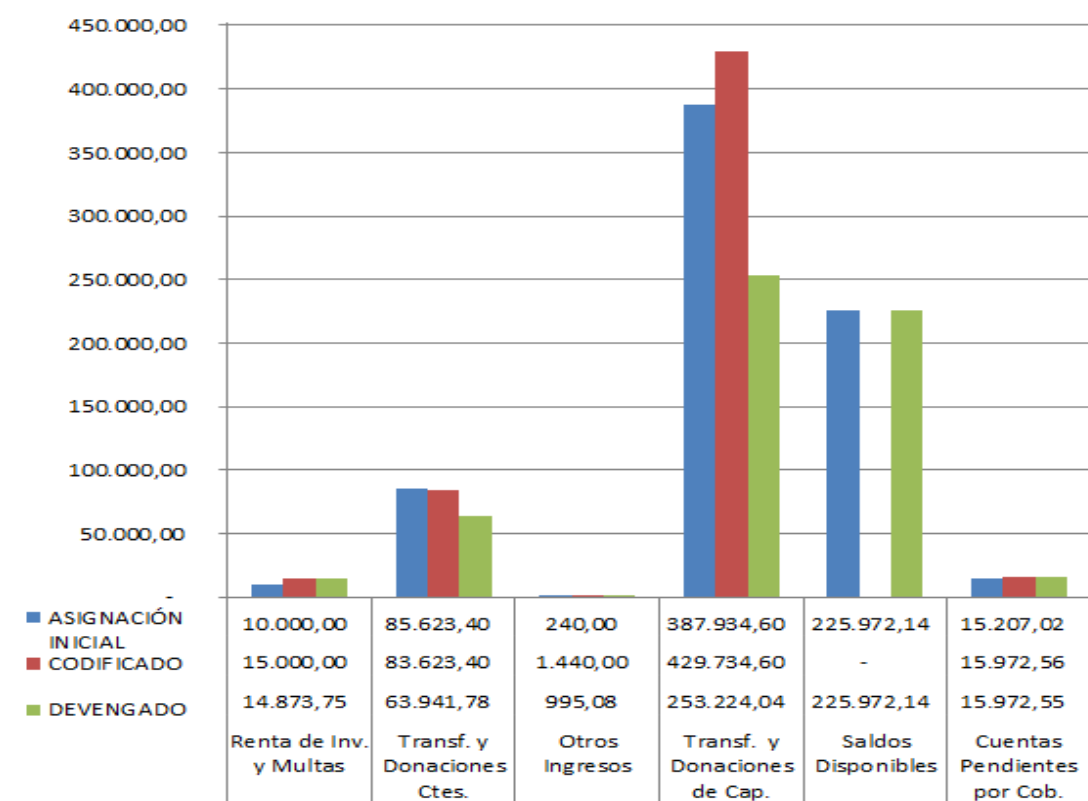


	TOTAL DE INGRESOS	724.977,16	46.765,54	574.979,35	79.31 %

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos GAD de San Joaquín año 2012

Elaborado por: Las autoras

CUADRO ESTADÍSTICO DE LOS INGRESOS DEVENGADOS Y LA ASIGNACIÓN INICIAL



ANÁLISIS

Los ingresos presupuestados del GAD de San Joaquín inicialmente fueron de \$ 724.977,16 con una reforma en más de \$ 46.765,54 que se debieron



utilizar en programas, proyectos en el año 2012, se devengó \$ 574.979,35, (79.31%) de la asignación inicial siendo innecesarias las reformas en ciertas partidas como a continuación analizaremos.

- En las Transferencias y Donaciones Corrientes se ejecutó \$ 63.941,78 de una asignación inicial de \$ 85.623,40 es decir el 74,68%.

En este caso se hizo una reforma en menos de \$ 2.000,00 en los recursos de las entidades del Gobierno Seccional (\$ 26.602,00) resultando una diferencia de \$ 24.602,00 y con una ejecución del 18.5% del presupuesto inicial y en cuanto a los Aporte a las Juntas parroquiales se ejecutó en un 100% (\$ 59.021,38).

- La partida Otros Ingresos se devengó en \$ 995,08 de la asignación inicial de \$ 240,00 en este caso se realiza una reforma de \$ 1.200,00 porque existieron ingresos que no estaban previstos, pero no se debería incrementar tanto si no hay la posibilidad de generar todo.
- Las Transferencias y Donaciones de Capital se devengaron en 65.27% de una asignación inicial de \$ 387.934,60 se hizo una reforma en más de \$ 41.800,00 para la inversión de obras. En este caso ni siquiera se recibe la asignación inicial debería hacerse el incremento cuando hay una certeza de que los fondos van a llegar. Las Transferencias y Donaciones se reforman cuando se ejecutan.
- Los Ingresos por Rentas de Inversiones y Multas provienen del alquiler de bóvedas y la venta de nichos del cementerio de San Joaquín tuvo una asignación inicial de \$ 10.000 se incrementó a \$ 15.000 y de este monto se devengó el 148.74%, siendo necesaria la reforma de incrementar porque a mayor ingreso se puede satisfacer una necesidad por tanto debe incrementarse los gastos.



- Las Cuentas por Cobrar tiene una ejecución mayor al 100%, significa que cuando se realizó el presupuesto no se contó con toda la información necesaria surgiendo este comportamiento y haciéndose necesaria esta reforma.

**CUADRO Nº 2 GASTOS DEVENGADOS PARA ASIGNACIÓN INICIAL**

PARTID A	DENOMINACI ÓN	ASIGNACIÓ N INICIAL	REFORM A	DEVENGA DO	%
5	GASTOS CORRIENTES	121.642,90	-634,46	107.174,51	88.11 %
51	Gastos en el Personal	79.472,90	0,00	72.534,90	91.27 %
53	Bienes y Servicios de Consumo	34.510,00	-4084,46	23.708,12	68.70 %
57	Otros Gastos Corrientes	300,00	0,00	165,88	55.29 %
58	Transf. y Donaciones Ctes.	7.360,00	3450,00	10.765,61	146.26 %
7	GASTOS DE INVERSION	480.560,28	74400,00	262.427,70	54.61 %
71	Gastos en el Personal para la Inversión	26.905,10	1400,00	24837,73	92.32 %
73	Bienes y Servicios para la Inv.	115.000,00	- 19.750,0 0	31.939,36	27.77 %
75	Obras Públicas	336.055,18	93750,00	205.478,55	61.14 %
77	Otros Gastos	2600,00	-1000,00	172,06	6.62%
8	GASTOS DE CAPITAL	13690,00	-7.000,00	2.848,43	20.81 %

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS



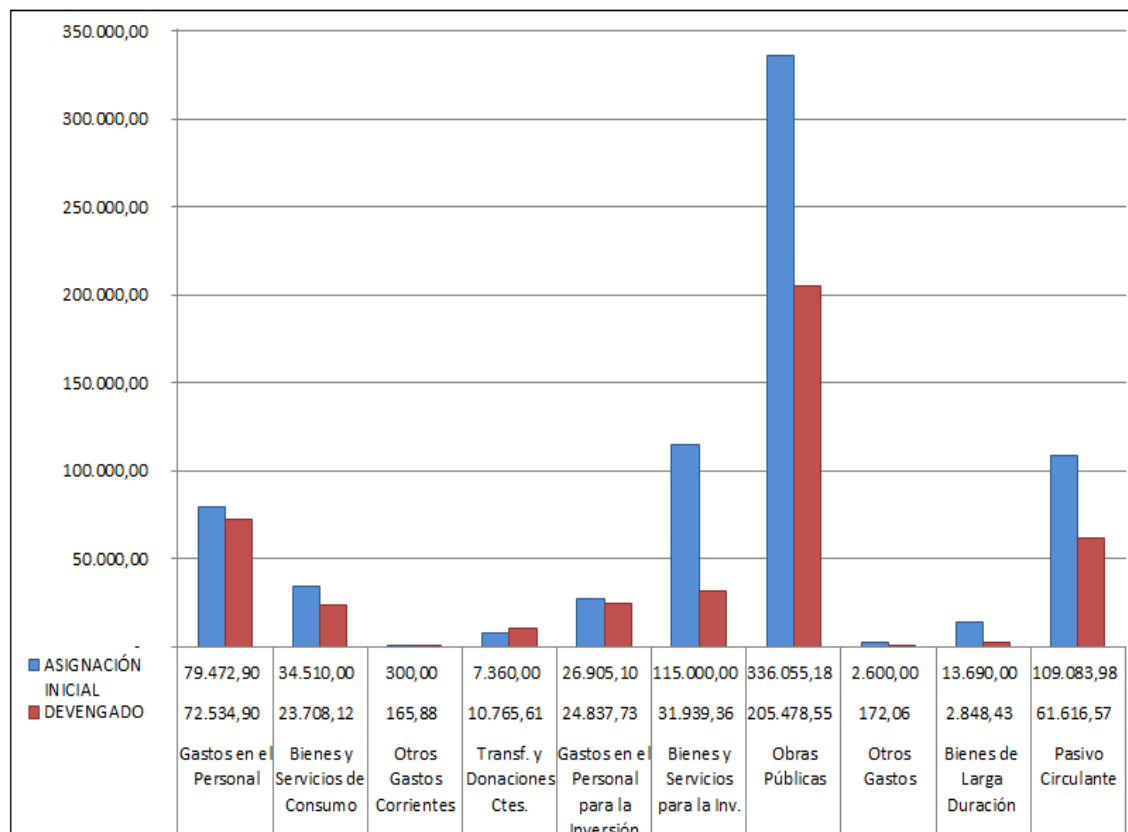
84	Bienes de Larga Duración	13690,00	-7.000,00	2.848,43	20.81 %
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	109.083,98	- 20.000,00	61.616,57	56.49 %
97	Pasivo Circulante	109.083,98	- 20.000,00	61.616,57	56.49 %
	TOTAL	724.977,16	46765.54	434.067,21	60%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos GAD de San Joaquín año 2012

Elaborado por: Las autoras

Los Gastos presupuestados del GAD de San Joaquín fueron aprobados por un monto total de \$ 724.977,16 se ha realizado varias reformas por un valor de \$ 46.765,54 que incrementaron el presupuesto de Gastos a \$ 771.742,70 de los cuales se devengaron \$ 434.067,21 esto significa un nivel de cumplimiento del 60%, existiendo reformas que no fueron necesarias, se incrementaron los gastos y no se llegaron a ejecutar ni el presupuesto inicial en el caso de algunas partidas que analizaremos posteriormente, se debe hacer un seguimiento de los gastos para que se ajusten a una realidad y de esta manera distribuir a tiempo los recursos. Se pudo haber hecho un traspaso y no un incremento del presupuesto de gastos.

CUADRO ESTADÍSTICO DE LOS GASTOS DEVENGADOS Y LA ASIGNACIÓN INICIAL



Los Gastos en el Personal tiene un presupuesto inicial de \$ 79.472,90 de los cuales se devenga el 91.27%, se observa que existe sobreestimación de los gastos inmovilizándose recursos que podrían ser destinados a otras actividades.

Como es el caso de las siguientes partidas:

- Remuneraciones complementarias que se tiene una asignación inicial de \$ 6.165,00 se hace una reforma en más de \$ 750,00 y se ejecuta \$ 6.121,37 esto quiere decir que la reforma de esta partida es innecesaria puesto que era suficiente la asignación inicial para cubrir estos gastos.



- Las Remuneraciones Temporales tuvo una asignación inicial de \$ 8.200,00 ejecutándose el 68%. Se hace una reforma por un monto de \$ -2.000,00 debe existir una mayor certeza en la formulación de los Gastos porque mientras más se gasta en el personal puede disminuir los recursos para la inversión.
- Existen presupuestos para gastos que no se ejecutaron por indemnizaciones en este caso por liquidación de haberes en la compensación de vacaciones no gozadas, con un valor inicial de \$ 4.121,00, para reducir este gasto se hace una reforma en menos \$ 1.500,00, pero se ejecuta solo el 3.18%, esto quiere decir que no se está utilizando el principio de programación para determinar con mayor exactitud estos gastos que por su naturaleza de ejecución son más fáciles de determinar.
- Gastos en Asignaciones a Distribuir para el personal con un valor significativo de \$ 1.900,00 esto quiere decir que son cuentas abierta para cualquier imprevisto, se reforma en más \$ 750,00 y de ejecución el 0% lo que quiere decir que se incrementan los gastos y no se usan ni la asignación inicial. Resta posibilidades de direccionar los recursos para bienes a favor de la comunidad.

Bienes y Servicios para el Consumo Corriente presentó un gasto inicial de \$ 34.510,00 devengándose el 68.70%, se hacen disminuciones de \$ 4.084,46 pero aun así los gastos se encuentran sobreestimados, los mismos que no están proyectándose correctamente. Se debe considerar una mejor programación de actividades para el presente año.

- Gastos en el Personal para la Inversión se devenga el 92.32% del presupuesto inicial de \$26.905,10 se incrementa \$ 1.400,00 es una reforma innecesaria puesto que solo la asignación inicial era suficiente para cubrir estos gastos, es preferible que se recorte estos gastos con la finalidad de invertir en obras para la parroquia.



- El Gastos de mayor importancia se centran en los Bienes y Servicios para la Inversión con un presupuesto inicial de \$ 115.000,00 realizando un recorte a estos gastos por -\$ 19.750,00 se logra cumplir el 27.77% de la asignación inicial, este nivel bajo de cumplimiento se debe a que no se destinaron las transferencias para ejecutar los gastos previstos en la inversión, lo que ocasiona existen varias reformas para tratar de cumplir lo planificado. Deben tener una mejor evaluación de su presupuesto que le permitan corregir oportunamente estas desviaciones, realizar reformas y cumplir con los objetivos.

La ejecución de los proyectos y programas por administración directa del GAD de San Joaquín, están orientadas a la consecución de los objetivos. Estas obras son la base primordial en donde se ve reflejado el esfuerzo inversor que tienen las autoridades de la Junta Parroquial.

Se analizará la ejecución de las obras mediante las siguientes fórmulas:

- | | |
|--|--|
| • $\frac{\text{Proyectos Ejecutados}}{\text{Proyectos Planificados}} \times 100$ | • $\frac{\text{Programas Ejecutados}}{\text{Programas Planificados}} \times 100$ |
|--|--|



PROYECTOS EJECUTADOS	PROYECTOS PLANIFICADOS	% EJECUCIÓN
\$ 205.478,55	\$ 336.055,18	61.14%
PROGRAMAS EJECUTADOS	PROGRAMAS PLANIFICADOS	% EJECUCIÓN
\$ 8.500,00	\$ 5.622,04	66%

FUENTE: Cédula Presupuestaria de Gastos año 2012 GAD de San Joaquín

ELABORADO POR: Las Autoras

En Obras Públicas se planificó invertir \$ 336.055,18 de este monto se ejecutó el 61.14% de la asignación inicial se realizó reformas en más por un valor de \$ 93.750,00 que incrementaron a \$ 429.805,18 no se llega a concretar lo planificado quedando pendiente obras para el ejercicio siguiente, esto se debe principalmente a que no se entregaron los recursos destinados para las inversiones y también no se están tomando decisiones para mejorar el cumplimiento de sus proyectos y programas. Es necesario que exista un análisis que permita ejecutar las obras más importantes y priorizarlas según las necesidades y los recursos. Más adelante se revisará esta cuenta con el análisis de eficacia y el cumplimiento de objetivos.

En cuanto al proyecto de estudios de factibilidad para la construcción de la Represa Hidroeléctrica en Soldados. Tiene (presupuesto inicial \$ 90.300,00), de los cuales se ha ejecutado el 24%, es un nivel inaceptable de cumplimiento es importante que se gestionen de manera más ágil estos recursos ya que es un proyecto de gran importancia para este sector.

Se considera como un proyecto dichos estudios ya que serían parte de los costos del mismo.

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS



En programas sociales, culturales y deportivos se planifico invertir un total de \$ 8.500,00 ejecutándose el 66% un nivel de ejecución bueno es necesario que los programas en beneficio de la comunidad mejoren para que se puedan cumplir los objetivos.

En la partida de Bienes de Larga Duración se priorizan la adquisición de Bienes Muebles para ello se tiene un presupuesto inicial de \$ 13.690,00 de los cuales se ejecuta el 20.81%, se ve en la necesidad de hacer un recorte del presupuesto en \$ 7.000 que nos evidencia que son valores altos que no se llegaron a concretar por falta gestión de los recursos.

Es necesario que exista una mejor formulación a la hora de determinar el Presupuesto para los siguientes ejercicios económicos y así pueda cumplir con sus metas y objetivos a cabalidad. El Pasivo Circulante tiene un presupuesto inicial de \$ 109.083,98 de este monto se ha devengado el 56.49% es recomendable que pague sus obligaciones pendientes ya que vienen arrastrándose desde el año anterior.

3.3.2 EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DE INGRESOS MEDIANTE EL INDICADOR DE EFICACIA

CUADRO Nº 3 INGRESOS

PARTIDA	INGRESOS	INGRESOS CODIFICADOS	INGRESOS DEVENGADOS	% DE EJECUCIÓN
1	INGRESOS CORRIENTES	100.063,40 12.97%	79.810,61	79.76%
2	INGRESOS DE CAPITAL	429.734,60 55.68%	253.224,04	58.92%



3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	241.944,70 31.35%	241.944,70	100%
	TOTAL DE INGRESOS	771.742,70 100%	574.979,35	74.50%

FUENTE: Cédula Presupuestaria de Ingresos del G.A.D de San Joaquín año 2012

ELABORADO POR: Las Autoras

3.3.2.1 ANÁLISIS DE INGRESOS POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

Los Ingresos presupuestados en el año 2012 ascendieron a \$ 771.742,70 de los cuales los Ingresos Corrientes representan el 12.97 %, los Ingresos de Capital el 55.68% cuyo porcentaje es el más representativo dentro del total de los ingresos y son los que están destinados para la inversión en programas y proyectos para la Parroquia de San Joaquín. Otra cuenta representativa es la de Ingresos por Financiamiento con un porcentaje del 31.35% del total de ingresos que son de Saldos Disponibles y Cuentas Pendientes por Cobrar que se trasladan del año anterior.

Los Ingresos Corrientes ejecutados fueron de \$ 79.810,61 que comprende el 79.76% con relación a lo planificado, siendo un grado de ejecución bueno según el criterio de evaluación antes mencionado.

Los Ingresos de Capital tienen un porcentaje de ejecución de \$ 253.224,04 el 58.92% de total de ingresos planificados de \$ 429.734,60 lo que se observa que dichos ingresos no cubrirán satisfactoriamente los Gastos de Inversión y por lo tanto los objetivos no se están cumpliendo.

Los Ingresos por Financiamiento son de \$ 241.944,70 que son valores que se trasladan del año anterior.

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS



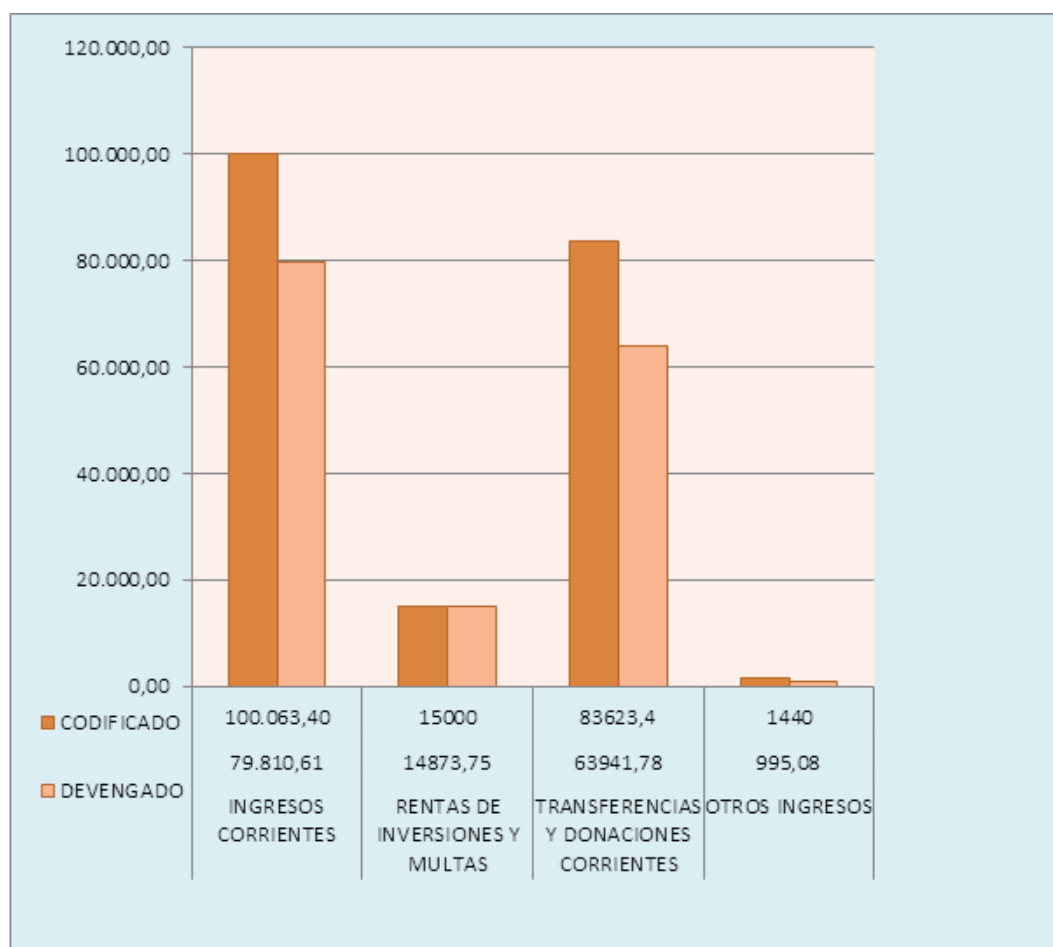
**CUADRO Nº 4 INDICADORES DE EFICACIA DE INGRESOS
CORRIENTES POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	I.E.
1	INGRESOS CORRIENTES	100.063,40	79.810,61	79,76 %
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	15000,00	14873,75	99,16 %
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	83623,40	63941,78	76,46 %
19	OTROS INGRESOS	1440,00	995,08	69,10 %

FUENTE: Cédula Presupuestaria de Ingresos del G.A.D de San Joaquín año 2012

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO DE LOS INGRESOS CORRIENTES



INGRESOS POR RENTAS INVERSIONES Y MULTAS

Según el presupuesto del año 2012 se estimó recaudar \$ 15.000,00 por Renta de Inversiones y Multas correspondientes al arrendamiento de bóvedas del cementerio de San Joaquín, se ejecutó el 99% existiendo una variación mínima de un 1%. Lo que indica que el nivel de eficacia de esta partida es excelente.

TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES

En Cambio en las Transferencias y Donaciones Corrientes se han logrado ejecutar el 76.46% lo cual indica que es un nivel de cumplimiento es bueno.



El motivo de esta variación es porque las transferencias por parte del Municipio de Cuenca no fueron oportunas, solo se ejecutó \$4.920,40 de \$24.602.00 que representa el 20% pero en este caso el resultado es inaceptable sin embargo esto no se puede observar en el comportamiento del grupo que es 76.46 %

En cambio los Aportes a las Juntas Parroquiales Rurales de \$ 59.021,40 fueron entregados oportunamente, cumpliendo un nivel de eficacia del 100%, esta cifra es la más representativa dentro del grupo de Ingresos Corrientes.

OTROS INGRESOS CORRIENTES

La partida de otros ingresos se ejecutaron en \$ 995,08 esto es un nivel de cumplimiento del 69.10% de un presupuesto codificado de \$1.440,00.

CUADRO Nº 5 INDICADORES DE EFICACIA DE LOS INGRESOS DE CAPITAL POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	I. E
2	INGRESOS DE CAPITAL	429.734,60	253.224,04	58,93%
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	429.734,60	253.224,04	58.93%
2801	Transferencias de Capital del Sector Público	252418	87283,6	34.58%
2802	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	39600	28223,9	71.27%

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS

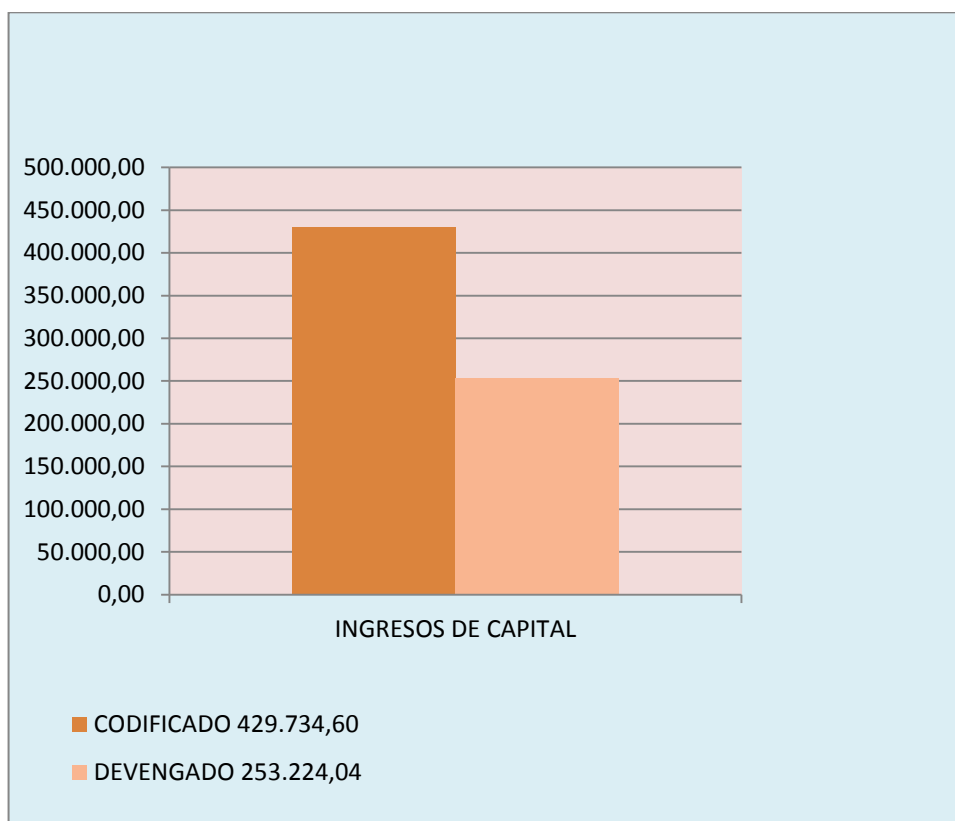


2806	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional	137716,6	137716,54	100.00 %
------	--	----------	-----------	----------

FUENTE: Cédula Presupuestaria de Ingresos del G.A.D de San Joaquín año 2012

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO DE LOS INGRESOS DE CAPITAL





INGRESOS DE CAPITAL

Las Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión se estimaron en \$ 429.734,60 pero se ejecutaron únicamente el 58.93%.

Esta variación se debe principalmente a que las Transferencias del Sector Público provenientes del Gobierno Provincial del Azuay y el Municipio de Cuenca no fueron entregadas oportunamente cubriendo el 34.58% de \$ 252.418 hay que recalcar que esta transferencia es la de mayor cuantía.

En el caso de las Donaciones de Capital del Sector Privado se ha realizado un convenio con ELEC-AUSTRO (Empresa Mixta) para estudios de factibilidad para la construcción de una represa eléctrica en el sector de Soldados el mismo que se ha ejecutado el 71.27% de \$ 39.600,00 lo cual se considera un nivel bueno de ejecución de este proyecto.

En este análisis es necesario considerar que los Aportes a la Juntas Parroquiales Rurales por \$ 137.716,60 se ejecutaron en un 100% esto quiero decir que se entregaron oportunamente las transferencias del Régimen Seccional Autónomo.

CUADRO Nº 6 INDICADORES DE EFICACIA DE INGRESOS DE FINANCIAMIENTO POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	I.E
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	24.1944,70	241.944,70	100%
37	SALDOS DISPONIBLES	225.972,14	225.972,1	100%
3701	Saldos de Caja y Bancos	225.972,14	225.972,1	100%

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS

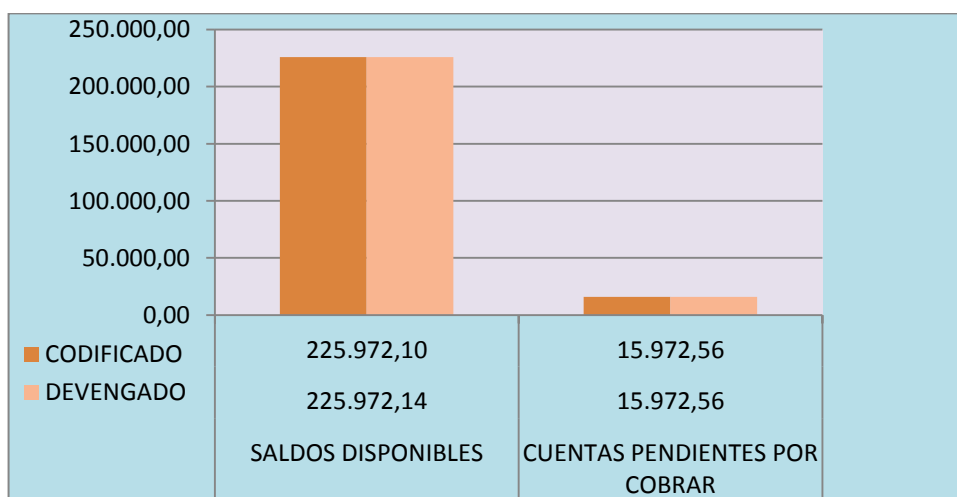


38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	15.972,56	15.972,56	100%
3801	Cuentas Pendientes por Cobrar	15.972,56	15.972,56	100%

FUENTE: Cédula Presupuestaria de Ingresos del G.A.D de San Joaquín año 2012

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO DE LOS INGRESOS DE FINANCIAMIENTO



INGRESOS DE FINANCIAMIENTO

La cuenta de saldos disponibles de Caja y Bancos se han ejecutado en un 100%, no existe ninguna variación con respecto a esta partida presupuestaria, puesto que solo es un traslado de saldos de cuentas del año anterior, estas cuentas corresponden a la Recuperación del IVA, así como de aportes pendientes por Cobrar al Gobierno Provincial del Azuay, descuentos de empleados, etc.

3.3.3 EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DE GASTOS MEDIANTE EL INDICADOR DE EFICACIA

CUADRO Nº 7 GASTOS

PARTID A	DENOMINACIÓ N	GASTOS	GASTOS	% DE EJECUCIÓ N
		CODIFICADO S	DEVENGADO S	
5	GASTOS CORRIENTES	121.008,44 15.68%	107.174,51	88,57%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	554.960,28 71.91%	262.427,70	47,29%
8	GASTOS DE CAPITAL	6.690,00 0,87%	2.848,43	42,58%
9	APLICACIÓN DEL FINANC.	89.083,98 11.54%	61.616,57	69,17%
	TOTAL DE GASTOS	771.742,70	434.067,21	56,25%

FUENTE: Cédula Presupuestaria de Gastos del G.A.D de San Joaquín año 2012

ELABORADO POR: Las Autoras

El 15.68% corresponden al Gasto Corriente, el 71.91% al Gasto de Inversión, el 0.87% al Gasto de Capital y el 11.54% a la Aplicación del Financiamiento. Siendo los gastos más representativos los Gastos de Capital e Inversión, para la formación de proyectos y programas de uso público.

Los Gastos totales presupuestados al 31 de diciembre fueron \$ 771.742,70 de los cuales se ejecutó el 56.25%, no está cumpliendo con su planificación



al inicio del período. A continuación se detallará el análisis por partidas presupuestarias para conocer el nivel de ejecución.



3.3.3.1 ANÁLISIS DE LOS GASTOS POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

CUADRO Nº 8 DE INDICADORES DE EFICACIA DE LOS GASTOS CORRIENTES POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	I.E.
5	GASTOS CORRIENTES	121,008,44	107.174,51	88,57 %
51	GASTOS EN EL PERSONAL	79.472,90	72.534,90	91,27 %
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	30.425,54	23.708,12	77,92 %
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	300,00	165,88	55,29 %
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	10.810,00	10.765,61	99.59%

FUENTE: Cédula Presupuestaria de Ingresos del GAD de San Joaquín año 2012

Elaborado por: Las Autoras

ANÁLISIS

El gasto corriente representa todos los egresos que regularmente y muchas veces con carácter permanente, deben realizar los gobiernos seccionales para financiar su funcionamiento operacional, según el cuadro anterior tenemos un presupuesto codificado de \$ 121.008,41 y un devengado de \$ 107.174,51 lo que nos da un porcentaje de ejecución del 88.57 %, que nos

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS

demuestra que existen rubros que se encuentran presupuestados y no han sido ejecutados.

GRÁFICO DE LOS GASTOS CORRIENTES



GASTOS EN EL PERSONAL

Como se puede observar en el gráfico los **Gastos en el Personal** tienen un nivel de ejecución del 91,27% de un total de \$ 79.472,90. Existen partidas dentro de este grupo como Asignaciones a Distribuir que tiene un nivel de ejecución del 0%, son valores que se destinan para gastos en el personal por cualquier imprevisto, así como Indemnizaciones que no se llevaron a cabo por un valor de \$ 2.621,00, siendo los rubros más importantes, el



presupuesto de gastos en el personal tiene que estar ajustado a una realidad económica.

Los saldos deben ser reformados para esto debe hacerse un seguimiento de la evaluación en cuanto a los gastos del personal para un mejor uso de los recursos porque mientras más se gasta en el personal puede disminuirse los recursos para la inversión. La evaluación oportuna permite hacer una reforma de traspaso y obtener otros objetivos.

BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

Los **Bienes y Servicios de Consumo** según el presupuesto codificado es de \$ 30.425,54 de los cuales se devengado \$ 23.708,12 es decir un nivel de ejecución del 77,92% mediante un análisis minucioso se determinó que se debe a que existen partidas presupuestarias que están sobreestimadas como es en el caso de gastos por traslados, instalaciones, viáticos y subsistencias que tiene una baja ejecución de 51.04 % (devengado: \$1.641,52 / 3.215,54)y otras que no se han efectivizado los gastos como es el caso de Contratación de Estudios e Investigaciones que tiene un cumplimiento del 0%, que hace que los gastos corrientes estén presupuestados en demasía, se debería tomar en cuenta los gastos necesarios ya que en este caso se generan anualmente y se puede estimar con mayor exactitud.

OTROS GASTOS CORRIENTES

Para el Caso de los Otros Gastos Corrientes como son el pago de Seguros, Comisiones Bancarias se tiene 55.29 % de ejecución de un total de presupuestado de \$ 300,00.

TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES

En las Transferencias y Donaciones Corrientes tienen un excelente nivel de ejecución del 99%. En este caso son trasferencias que son obligaciones que tienen que pagar el GAD de San Joaquín, como es el caso del Aporte del 5

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS



por mil para la Contraloría que se tiene que aportar del total de las transferencias recibidas.



CUADRO Nº 9 INDICADORES DE EFICACIA DE LOS GASTOS DE INVERSIÓN POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	I.E.
7	GASTOS DE INVERSIÓN	554.960,28	262.427,70	47,29%
71	GASTOS EN EL PERSONAL PARA LA INVERSIÓN	28.305,10	24.837,73	87,75%
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	95.250,00	31.939,36	33,53%
75	OBRAS PÚBLICAS	429.805,18	205.478,55	47,81%
7501	Obras de Infraestructura	407.510,02	183.409,99	45,01%
7504	Obras en Líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas	19.344,99	19.344,99	100,00%
7505	Mantenimiento y Reparaciones	2.950,00	2.723,57	92,32%
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	1.600,00	172,06	10,75%

FUENTE: Cédula Presupuestaria de Gastos del G.A.D de San Joaquín año 2012

AUTORAS:

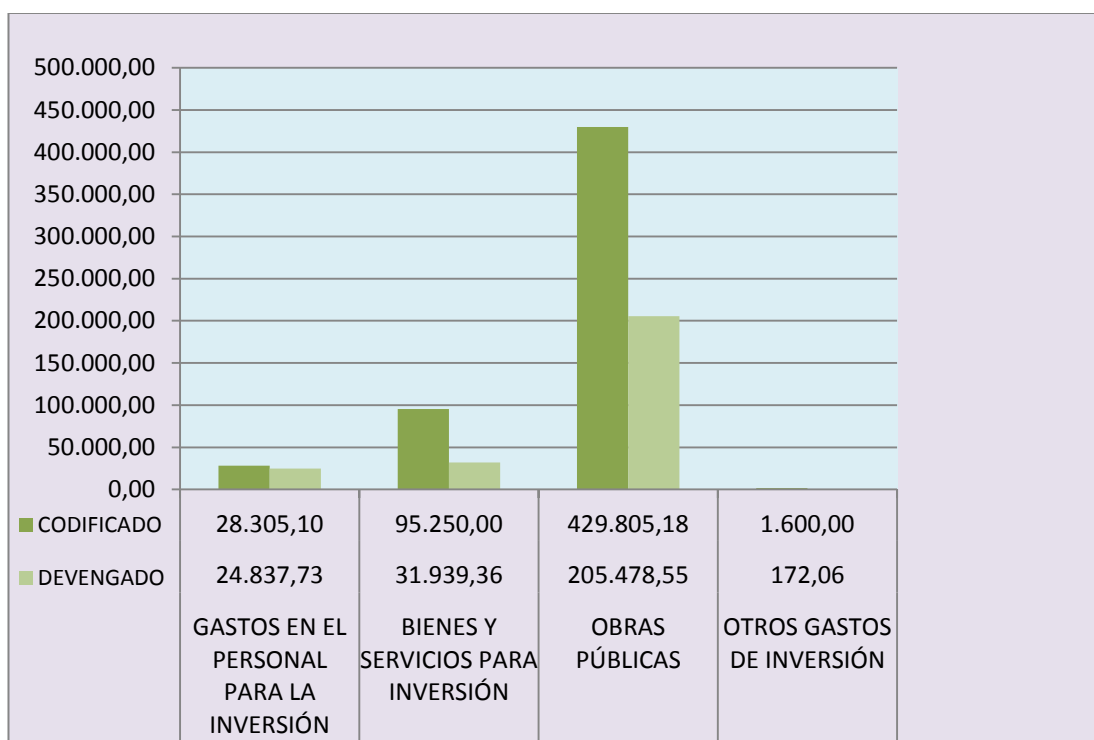
MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS

ELABORADO POR: Las Autoras

Se puede observar en el cuadro N° 9 que estos gastos tiene una ejecución del 47.29 % (presupuesto devengado de \$262.427,70/ presupuesto codificado \$554.960,28), es un nivel de eficacia inaceptable según los porcentajes del criterio de evaluación antes mencionados.

Este nivel bajo de ejecución se debe a que los Gastos de inversión están inmersas varias partidas presupuestarias que tienen sus diferentes variaciones, analizaremos una por una para conocer su nivel de ejecución y la incidencia que tienen para que los Gastos de inversión no se estén llevando a cabo como se presupuestó inicialmente.

GRÁFICO DE LOS GASTOS DE INVERSIÓN



AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS

76



GASTOS EN EL PERSONAL PARA LA INVERSIÓN

La Cuenta de Gastos en el Personal para Inversión tiene una ejecución del \$ 87.75% del total de gastos presupuestado de \$ 28.305,10 que son sueldos destinados para el personal de área técnica y asesoría entre otros, es necesario que dichos gastos se vean reflejados en la ejecución de proyectos y programas para que de esta manera se optimicen los recursos y cumplan con sus objetivos planteados.

Dentro de esta partida existen gastos que no fueron realizados como es el caso de las indemnizaciones por compensación de vacaciones \$ 1.450,00 con una ejecución del 0%. Así como otros gastos que no son ejecutados en su totalidad.

BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSIÓN

Los Bienes y Servicios para la inversión se presupuestaron gastar \$ 95.250,00 de los cuales se ejecutaron el 33.53% que es un nivel de ejecución inaceptable, debido a ciertos gastos que no se llegaron a ejecutar en su totalidad como es el caso de la Contratación de Estudios e Investigaciones de factibilidad para la construcción de la represa eléctrica de Soldados. Esta partida tuvo un presupuesto codificado de \$ 78.000 con una ejecución de \$21.600 dándonos un nivel inaceptable de 27.69%, esto se debe principalmente a que la estimación del gasto existe, pero no se destinaron las transferencias para la realización de dicho proyecto. Se debió realizar una reforma para disminuir estos gastos.



CUADRO Nº 10 ANÁLISIS DE LAS OBRAS PÚBLICAS EJECUTADAS

PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	I.E.
75	OBRAS PÚBLICAS	429.805,18	205.478,55	47,81 %
7501	Obras de Infraestructura	407.510,02	183.409,99	45,01 %
7504	Obras en Líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas	19.344,99	19.344,99	100,00 %
7505	Mantenimiento y Reparaciones	2.950,00	2.723,57	92,32 %

FUENTE: Cédula Presupuestaria de Gastos del G.A.D de San Joaquín año 2012

ELABORADO POR: Las Autoras

Las Obras Públicas en el GAD de San Joaquín se presupuestaron en \$ 429.805,18 pero realmente se ejecutaron \$ 205.478,55 que representa el 47.81% del total presupuestado siendo un nivel de ejecución inaceptable, esto se debe principalmente por las Obras de Infraestructura tales como dotación de agua potable por \$30.000 que no se ejecutó, y de alcantarillado con un presupuesto codificado de \$ 93.527.02 cuyos aportes no se

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS



entregaron por parte del Municipio de Cuenca, los mismos que se efectivizaron en el mes de enero del año 2013.

En vialidad se ha logrado cumplir el 77.65% de lo presupuestado, en la construcción de bordillos y cunetas en la calle Monseñor Leónidas Proaño y otras de mantenimiento vial (presupuesto devengado de \$161.696,13/presupuesto codificado \$ 208.238,70), lo que nos indica un nivel de ejecución bueno.

Como se mencionó anteriormente no se logran realizar todas las obras debido a que no se entregaron oportunamente los recursos para su ejecución, es por eso que la ejecución de proyectos es baja, como el caso obras de urbanización y embellecimiento con una ejecución del 48%, en Construcciones y Edificaciones el 63% de cumplimiento y Otras Obras de Infraestructura con el 2.5% siendo el nivel más bajo de cumplimiento puesto que se tenía planificado la construcción del cementerio de soldados. Es necesario que se gestionen los recursos o se busquen alternativas para invertir en estas obras.

Existen obras que se lograron ejecutar en un 100% como es el caso de las obras en líneas redes e instalaciones eléctricas con un valor de \$ 19.344,99. (**VER ANEXO 3**)

OTROS GASTOS DE INVERSIÓN

La cuenta de otros gastos para la inversión tienen un presupuesto codificado de \$ 1.600,00 y un nivel de ejecución \$ 172,06 lo que representa un porcentaje de eficacia del 10.75%, es un nivel inaceptable de cumplimiento debido a que estos gastos no se ejecutaron en su totalidad ya que en esta cuenta se consideran los imprevistos que puedan ocurrir. Sin embargo si se hubiese realizado una evaluación permanente, podía hacerse una reforma y ejecutar otros proyectos.



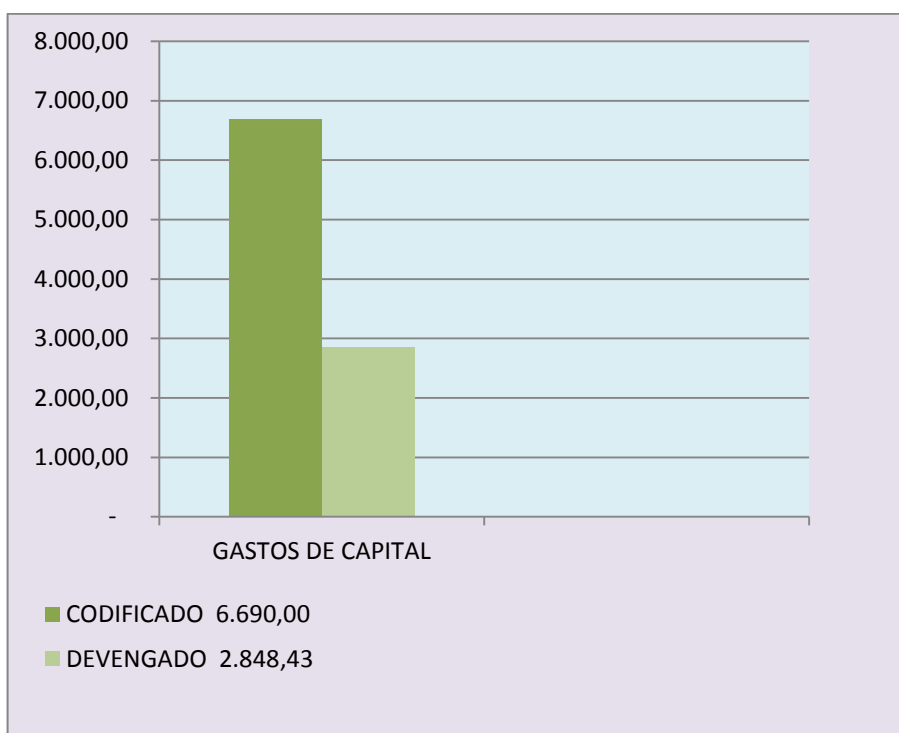
CUADRO Nº 11 INDICADORES DE EFICACIA DE LOS GASTOS DE CAPITAL POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

PARTID A	DENOMINACIÓN	CODIFICADO	DEVENGAD O	I.E.
8	GASTOS DE CAPITAL	6.690,00	2848,43	42.58 %
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	6.690,00	2848,43	42.58 %
8401	Bienes Muebles	6.690,00	2848,43	42.58 %

FUENTE: Cédula Presupuestaria de Gastos del G.A.D de San Joaquín año 2012

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO DE LOS GASTOS DE CAPITAL



Los gastos de capital son aquellas erogaciones destinados para la compra de bienes de larga duración para el uso de la institución, así tenemos los Bienes Muebles con un presupuesto codificado de \$ 6.690,00 y con una ejecución de \$ 2.848,43 que corresponde a un nivel de eficacia del 42.58%, considerado un porcentaje inaceptable de cumplimiento.

Existen partidas que no se han ejecutado como es el caso de los Mobiliarios que tiene un 0% de cumplimiento y la partida de Maquinaria y Equipo con un presupuesto codificado de \$ 2.180,00 y un devengado de \$ 1.391,75 existiendo una valor por devengar del \$ 778,25, ya que no se llevaron estos gastos como se planeó inicialmente.

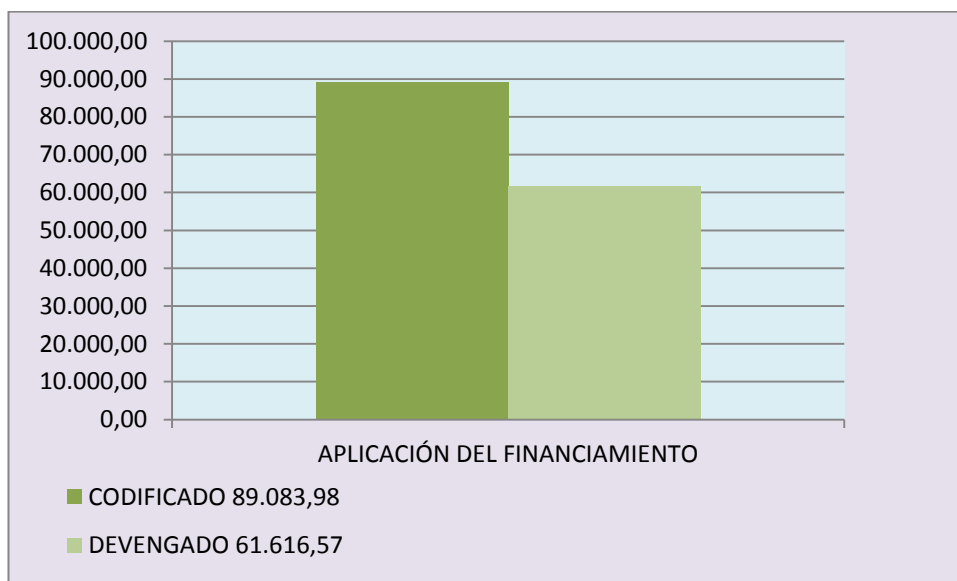


CUADRO Nº 12 INDICADORES DE EFICACIA APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	I.E.
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	89.083,98	61.616,57	69.17%
97	PASIVO CIRCULANTE	89.083,98	61.616,57	69.17%
9701	Deuda Flotante	89.083,98	61.616,57	69.17%

FUENTE: Cédula Presupuestaria de Gastos del G.A.D de San Joaquín año 2012

ELABORADO POR: Las Autoras

GRÁFICO DE LA APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO**APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO**

Las gastos por Deuda Flotante muestran un porcentaje de ejecución del 69.17 % de una deuda total de \$ 89.083,98 quedando pendiente valores a pagar de \$ 27.467,41 al cierre del ejercicio por pagos de contratos principalmente así como varios gastos que demanda el GAD. Es necesario aclarar que no se ha contraído deudas por créditos en el año 2012.

Se recomienda que se cancelen sus deudas puesto que si tiene los recursos para cancelarlos y así no se acumulen con las nuevas deudas que se adquieran.

3.4 EVALUACIÓN TOTAL DE LOS INGRESOS Y GASTOS EJECUTADOS VS INGRESOS Y GASTOS PLANIFICADOS

CUADRO N° 13

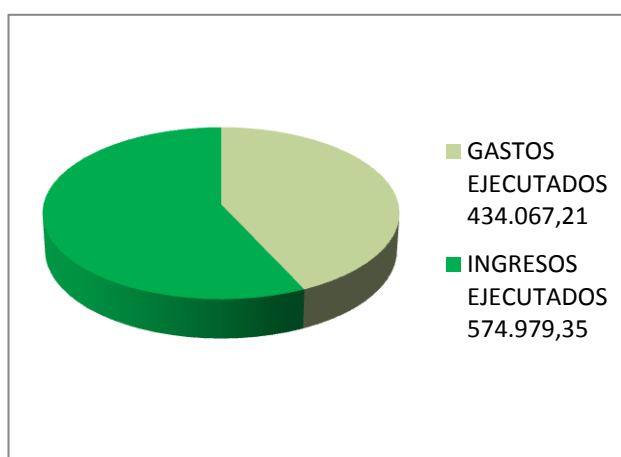
	DENOMINACIÓN	VALOR ES	VARIACIÓN N %	
• Los	INGRESOS	574.979	79%	ingresos
	EJECUTADOS	,35		
	INGRESOS	724.977		
	PLANIFICADOS	,16		
	GASTOS EJECUTADOS	434.067	60%	
	GASTOS	,21		
	PLANIFICADOS	724.977		
		,16		

planificados del GAD de San Joaquín en el año 2012 fueron de \$ 724.977,16 de los cuales se logró ejecutar \$ 574.979,35 el 79.31%, lo que quiere decir que los ingresos no fueron recaudados como se planificó, el problema principal radica en los ingresos de Capital e Inversión que obtuvo una ejecución del 65.27% (ver cuadro N° 1).

- Los Gastos planificados fueron aprobados por un monto total de \$ 724.977,16 se devengó \$ 434.067,21 esto significa un nivel de cumplimiento del 60%, es necesario hacer un seguimiento de los gastos para que se ajusten a una realidad y de esta manera distribuir a tiempo los recursos.

CUADRO Nº 14 INGRESOS EJECUTADOS VS GASTOS EJECUTADOS

DENOMINACIÓN	VALORES
GASTOS EJECUTADOS	434.067,21
INGRESOS EJECUTADOS	574.979,35
VARIACIÓN	140.912,14 75%

FUENTE: Estado de Ejecución Presupuestaria**ELABORADO POR:** Las Autoras

Se puede observar en el cuadro Nº 14 el total de los ingresos ejecutados son de \$ 574.979,35 y los gastos totales que se efectuaron durante el año 2012 son de \$ 434.067,21 lo que significa que se ha gastado el 75% de los recursos recibidos, existiendo una variable que es necesario observar de \$ 140.912,14 que no fueron utilizados y por falta de evaluación los fondos no se canalizaron para la construcción de obras en beneficio de la comunidad, sin necesidades de esperar las transferencias del Municipio para su ejecución, pudiendo efectuarse la primera fase del proyecto de agua



potable (\$ 30.000,00 de ejecución 0%) quedando alrededor de \$ 110.000,00 que pudieron emplearse en la ejecución de otros proyectos.



3.3.5 APLICACIÓN DE LOS INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO Nº 15 INDICADORES FINANCIEROS

ÍNDICE	VALORES	%	ANÁLISIS
Indicador de Dependencia de Transferencias Ingreso Total	\$ 317.165,82 574.165,82	55.16%	Se observa que la dependencia de los ingresos del GAD de San Joaquín recae en las transferencias que recibe del Gobierno Central y Seccional ya que más del 50% de sus ingresos totales corresponden a estas transferencias.
Indicador de Relación Mínima Remuneraciones Corrientes Ingresos Corrientes	\$72.534,90 79.810,61	90.88%	El 90% de los Ingresos Corrientes se destinan al pago de remuneraciones de los empleados, del GAD, porcentaje alto, ya que implicaría que solo el 10% de los Ingresos Corrientes son destinados al pago de otros Gastos Corrientes. Estas partidas deben ser reformadas a tiempo para un mejor uso de los recursos.
Indicador de Inversión con Respecto al Gasto Total Gasto de Inversión	262.427,70 434.067,21	60.46%	Los Gastos de inversión superan el 50% de los Gastos Totales lo cual reflejaría una aceptable gestión financiera por parte de las autoridades del Gobierno Parroquial de San Joaquín. Sin



Gasto Total			embargo la tendencia es a incrementar para que se destinen los recursos a la obra y el servicio público.
Indicador de Inversión con respecto a las Transferencias <u>Gasto de Inversión</u> Transf. y Dona. de Cap/Inv.	<u>262.427,70</u> 253.224.04	103.63%	Los Gastos que se destinan a la Inversión, son adecuados porque superan el 100% de los Recursos que se han transferido para la inversión en Obras.



ÍNDICE	VALORES	%	ANÁLISIS
Indicador de Sostenibilidad Financiera <u>Ingreso Corriente</u> Gasto Corriente	<u>79.810,61</u> 107.174,51	74.47%	Sus Gastos Corrientes son superiores a los Ingresos Corrientes, existe una alta dependencia del Gobierno Central y Local respecto de las Transferencias que reciben.
Indicador del Gasto Corriente Sobre el Ingreso Corriente	<u>107.174,51</u> 79.810,61 97.372,63 <u>333.034,65</u>	1.35% 29.23%	Los Gastos Corrientes son superiores en un 35% a los Ingresos Corrientes es por ello que para cubrir dichos gastos se recurre a la aplicación del superávit de financiamiento.
Gasto en el Personal Gasto del Personal Corriente <u>Total de Ingresos del Presupuesto – Ing. de Financ.</u>	(574.979,35- 241.944,70)		El total de Gastos del Personal Corriente y de Inversión representa el 29.23% del total de ingresos del Presupuesto sin considerar las fuentes de Financiamiento, es un Gasto significativo pero es necesario para el funcionamiento del GAD.



3.3.6 EVALUACIÓN DE LOS OBJETIVOS MEDIANTE LA APLICACIÓN DE INDICADORES PRESUPUESTARIOS

OBJETIVO1: MEJORAR LAS CONDICIONES DE VIDA DE LA POBLACIÓN DE LA PARROQUIA DE SAN JOAQUÍN EN CUANTO A LA DOTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS						
PROYECTOS	PRIORIDAD	ASIGNACIÓN INICIAL	CODIFICADO	DEVENGADO	ÍNDICE DE EFICIENCIA (D/AI)	ÍNDICE DE EFICACIA DEL
Alcantarillado	1	141.544,22	93.527,02	0	0	60%
Agua Potable	1	0	30.000,00	0	0	0%
TOTAL OBJETIVO 1	1	141.544,22	123.527,02	55.720,58	39%	45%

DESCRIPCIÓN DEL OBJETIVO

- El objetivo de mayor importancia planteado en el POA, es el de mejorar las condiciones de vida de la población de la Parroquia de San Joaquín en cuanto a la dotación de Servicios Básicos, este objetivo se centra en los proyectos de la construcción de Alcantarillado para las comunidades del Biocorredor Turístico de Yanuncay (Sectores: San José, la Inmaculada, Chugchuguzo, Liguña, Huillquin, Sustag).



- La competencia de Alcantarillado y Agua Potable no son obras directas que realiza el GAD de San Joaquín, pero sin embargo realiza un aporte y gestiona los recursos conjuntamente con la participación del Gobierno local y moradores. Para la ejecución de este proyecto se firmó un convenio que se detalla de la siguiente manera:

COSTO TOTAL DEL PROYECTO	USD	1.076.274,39
Financiamiento de Beneficio General por parte de ETAPA EP 47%	USD	505.848,96
Aporte de ETAPA EP 20%	USD	25.254,88
Aporte de la Junta Parroquial 15%	USD	161.441,16
Aporte de la Comunidad 18%	USD	193.729,39

En lo que compete a la Junta Parroquial, cancelará su aportación al proyecto, de la siguiente forma: (USD 50.000) de su presupuesto participativo del año 2010, (USD 55.720,58) de su presupuesto participativo del año 2011 y (USD 55.720,58) de los fondos del presupuesto participativo del año 2012 y una vez que estos sean transferidos por la Ilustre Municipalidad de Cuenca durante los años 2010, 2011 y 2012.

- La dotación de Agua Potable para las comunidades de Santa Teresita y Pinchizana están considerados en el POA cuyos aportes se entregaron a ETAPA en el mes de Enero del 2013.



La gestión de sus proyectos que realiza la Junta Parroquial es importante para que se lleguen a concretar los objetivos que se han planteado.

INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR DE EFICIENCIA Y EFICACIA

- Mediante el indicador de eficiencia se logra el cumplimiento de este objetivo en el 39.37% de lo planificado, es un nivel bajo de eficiencia, debido a que los Fondos por parte de Municipio de Cuenca no fueron entregados oportunamente se puede ver que no existe una planificación adecuada en la asignación de recursos para la ejecución de las obras lo que no permite que se puedan concretar. Es necesario que las Autoridades de GAD de San Joaquín realicen un seguimiento y una evaluación continua de sus proyectos que permitan corregir estas desviaciones y hacer la gestión con los recursos disponibles de las fuentes de financiamiento.
- En cuanto al nivel de eficacia de este objetivo se tiene un cumplimiento del 45% demostrándose inconsistencias en la ejecución de los Servicio Básicos para la comunidad, en este caso existen demoras para las transferencias de los fondos asignados para estas obras es por ello que se trasladan para el próximo año. Se recomienda gestionar los recursos para la ejecución de estas obras con los ingresos disponibles de las Fuentes de Financiamiento, con la diferencia entre ingresos devengados y gastos devengados pudo ejecutarse otros proyectos. (ver anexo 4).



OBJETIVO 2: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONECTIVIDAD VIAL ORDENADO Y EQUILIBRADO						
PROYECTOS	PRIORIDAD	ASIGNACIÓN INICIAL	CODIFICADO	DEVENGADO	ÍNDICE DE EFICIENCIA (D/AI)	ÍNDICE DE EFICACIA (D/C)
Obras Públicas de Transporte y Vías	2	63.169,25	208.238,70	161.696,13	256%	78%
TOTAL OBJETIVO 2		63.169,25	208.238,70	161.696,13	256%	78%

DESCRIPCIÓN DEL OBJETIVO

La implementación de un sistema de conectividad vial ordenado y equilibrado, tiene prioridad media para el GAD de San Joaquín dentro de este proyecto se encuentra la construcción de bordillos y cunetas en la calle Monseñor Leónidas Proaño y calle Fernando Vega, de la Parroquia Rural de San Joaquín como la obra más importante, así como otras de mantenimiento vial.



INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR DE EFICACIA Y EFICIENCIA

- En cuanto a proyectos de vialidad se devengó \$ 161.696,13 de una asignación inicial de \$ 63.169,25 que nos da un nivel de eficiencia del 256% que quiere decir que se ha ejecutado más de lo que tenían planificado, la reforma (\$ 145.069,45), es necesaria para ejecutar obras que mejoren la vialidad para la Parroquia de San Joaquín.
- El nivel de eficacia de este objetivo es del 78% lo que indica que el GAD Parroquial de San Joaquín está priorizando la utilización de sus recursos para implementar un sistema de conectividad vial ordenado y equilibrado.

OBJETIVO 3: LOGRAR ASENTAMIENTOS HUMANOS ORDENADOS, QUE PERMITAN UNA ADECUADA DOTACIÓN DE EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUCTURA FÍSICA.						
PROYECTOS	PRIORIDAD	ASIGNACIÓN INICIAL	CODIFICADO	DEVENGADO	ÍNDICE DE EFICIENCIA (D/AI)	ÍNDICE DE EFICACIA (D/C)
PROYECTOS :						
Urbanización y Embellecimiento	3	25.000,00	23.632,76	11.404,42	45,62 %	48,26 %



Construcciones y Edificaciones	3	35.000,00	15.000,00	9.382,59	26,81%	62,55 %
Otras Obras de Infraestructura	3	33.611,54	37.111,54	926,85	2,76 %	2,50 %
Mantenimientos y Reparaciones	3	2.000,00	2.950,00	2.723,57	136,18 %	92,32 %
Obras en líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas	3	10.000,00	19.344,99	19.344,99	193,45 %	100,00 %
TOTAL OBJETIVO 3		130.611,54	121.672,05	55.186,84	42,25 %	45,36 %

DESCRIPCIÓN DEL OBJETIVO

Lograr asentamientos humanos ordenados, que permitan una adecuada dotación de equipamiento e infraestructura física, para este objetivo se planificó según el POA realizar los siguientes proyectos:

- Proyecto de urbanización y Embellecimiento: Recuperación de escalinatas en las comunidades de Barabón Chico y
- Francisco Xavier, adecuación de casas comunales de Soldados.



- En Otras Obras de Infraestructura se tiene la construcción del cementerio de Soldados.
- En Obras en líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas: La implementación de alumbrado público en las Comunidades de Santa Teresita, San José, Cruz Verde, Francisco Javier, Calle Fernando Vega, Zhiguin y Soldados.

Para analizar el avance de estas obras y evaluar este objetivo se lo realizará mediante los indicadores de eficiencia y eficacia.

INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR DE EFICIENCIA Y EFICACIA

- El cumplimiento del objetivo en lograr asentamientos humanos ordenados, que permitan una adecuada dotación de equipamiento e infraestructura física se logró un nivel de eficiencia del 42,25% esto quiere decir que del presupuesto inicial de \$ 130.611,54 se ha ejecutado \$ 55.186,40 es un nivel inaceptable de ejecución, es necesario que el Departamento de Planificación coordine los proyectos y de un seguimiento a los mismos que permitan informar de manera permanente el avance de las obras y realizar las correcciones necesarias para lograr el cumplimiento de los objetivos.
- El índice de eficacia nos demuestra que este objetivo se cumple en un 45.36% analizando los proyectos dentro de este objetivo se puede observar que existen obras que no se llegaron a concretar en el año 2012 como es el caso de la construcción del cementerio Soldados con un estado de ejecución del 2.76%, comprándose algunos materiales y también quedando obras inconclusas para el siguiente año, la obra que se cumple en un 100% es la de la implementación de alumbrado Público.



OBJETIVO 4: Estudios e investigaciones que permitan el mejoramiento y el desarrollo de las comunidades						
PROYECTO	PRIORIDAD	ASIGNACIÓN INICIAL	CODIFICADO	DEVENGADO	ÍNDICE DE EFICIENCIA (D/AI)	ÍNDICE DE EFICACIA (D/C)
Contratación de Estudios e Investigaciones	4	90.300,00	78.000,00	21.600,00	23,92%	28 %
TOTAL OBJETIVO		90.300,00	78.000,00	21.600,00	23.92%	28%

DESCRIPCIÓN DEL OBJETIVO

Realizar estudios e investigaciones que permitan el mejoramiento y el desarrollo de las comunidades, este objetivo está vinculado con estudios relacionados para la construcción de una represa eléctrica en Soldados con recursos que son financiados por ELEC-AUSTRO, el mismo que mejorará las condiciones de vida de las comunidades cercanas.



INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR DE EFICIENCIA Y EFICACIA

- El nivel de eficiencia de este objetivo es de 23.92% con respecto a la asignación inicial de \$ 90.300,00 como se puede observar tiene un porcentaje inaceptable, con respecto al indicador de eficacia tenemos un cumplimiento del 28 %, se puede ver que se ha entregado \$ 21.600 para este estudio quedando pendientes saldos para estudios en el ejercicio siguiente.

Se debe realizar un mejor seguimiento en la planificación de este proyecto para que se pueda ejecutar eficazmente de acuerdo a lo presupuestado.

OBJETIVO 5: Incentivar a las comunidades de la parroquia de San Joaquín a participar e involucrarse con los programas sociales, culturales y deportivos.						
PROGRAMAS Sociales Culturales y Deportivos	PRIORIDAD	ASIGNACIÓN INICIAL	CODIFICADO	DEVENGADO	ÍNDICE DE EFICIENCIA (D/AI)	ÍNDICE DE EFICACIA (D/C)
TOTAL DE OBJETIVO 5	5	8.500,00	7.600,00	5.622,04	66.14%	74%
		8.500,00	7.600,00	5.262,04	66.14%	74%



DESCRIPCIÓN DEL OBJETIVO

El objetivo es crear un ambiente en donde se incentive a la población de San Joaquín a formar parte de programas sociales, culturales y Deportivos de interés común para determinar este objetivo se consideró las Cuenta de Servicios Generales en donde se hallan los gastos en programas sociales.

INTERPRETACIÓN DEL INDICADOR DE EFICIENCIA Y EFICACIA

Este objetivo tiene un nivel de eficiencia de 66.14% con respecto a la asignación inicial, es decir que no se están utilizando todos los recursos presupuestados para este programa.

Tiene un nivel de eficacia del 74%, es decir un nivel bueno en el cumplimiento. Esto quiere decir que debe existir una mayor preocupación para integrar a los habitantes de la comunidad a formar parte de los programas sociales, culturales y deportivos.



CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

A través de la Evaluación de la Ejecución Presupuestaria al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el año 2012 se ha podido conocer la ejecución financiera del presupuesto, así como el cumplimiento de los objetivos planteados.

Así tenemos las siguientes conclusiones:

- En el análisis realizado de los ingresos y gastos devengados con respecto a la asignación inicial se concluye que existen reformas presupuestarias que incrementan su presupuesto y que son innecesarias, puesto que no se logra ejecutar ni la asignación inicial.
- La dependencia de los ingresos del GAD de San Joaquín recae en las transferencias que recibe del Gobierno Central y Seccional ya que más del 50% de sus ingresos totales corresponden a estas transferencias.
- Los Gastos en el personal están sobre presupuestados, mientras más se gasta en el personal, se disminuye los recursos para la inversión.
- Es importante considerar que dentro de los Gobiernos Parroquiales su medida de eficiencia y eficacia se ven reflejadas en las Obras Públicas, las mismas que no se ejecutan como se programan. Es importante hacer un seguimiento para proveer o gestionar a tiempo los recursos para el cumplimiento estas obras.
- Se puede concluir que para compensar el déficit presupuestario corriente de \$ 27.363,90 (Ingresos Corrientes \$ 79.810,61- Gastos Corrientes \$ 107.174,51) y el déficit de inversión \$ 12.052,09 (Ingresos de Capital \$ 253.224,04-Gastos de Capital e Inversión \$ 265. 276,13), se aplica el



superávit proveniente de las cuentas de Saldos Disponibles y Cuentas Pendientes por Cobrar (\$ 180.328,13). (Ver anexo 4).

- Para el cumplimiento de los objetivos se toma en cuenta el nivel de prioridad o de importancia es por eso que se canalizan los recursos para las obras más importantes quedando obras pendientes para el año siguiente.
- La evaluación presupuestaria es considerada para la Junta Parroquial como un informe económico de ingresos y gastos y un detalle de las obras más importantes que se han ejecutado, sin considerar lo importante que es aplicar medidas de evaluación contundentes que permitan establecer no solo el nivel de ejecución para el logro de sus metas sino el nivel de eficiencia que considere la optimización de recursos
- Al realizar el análisis del total de los ingresos devengados del año 2012 (\$ 574.979,35) con los gastos devengados (\$ 434.067,21), observamos que existe un superávit de \$ 140.912,14. Por falta de evaluación estos recursos no pudieron ser usados en programas o proyectos para la comunidad.



4.2 RECOMENDACIONES

Las recomendaciones para un buen desenvolvimiento de la gestión en el Gobierno Autónomo Descentralizado de San Joaquín son las siguientes:

- Se recomienda una adecuada formulación presupuestaria considerando el Plan Operativo Anual el cual debe ser la expresión de los objetivos a cumplirse.
- Se debe aplicar métodos en la gestión de las transferencias de fondos para que existan los recursos suficientes que se destinen para la ejecución de las obras y proyectos.
- Se recomienda realizar incrementos en los ingresos cuando hay una certeza de que los fondos van a llegar pero en el caso de las Transferencias y Donaciones de Capital que son necesarios para la inversión no se ha recibido ni la asignación inicial.
- Buscar otras fuentes de financiamiento con la empresa privada del Sector para que apoyen en obras y no existe una dependencia exclusiva de los ingresos del Municipio de Cuenca.
- Se recomienda implementar los indicadores presupuestarios para la evaluación de su presupuesto que permita mejorar el cumplimiento de sus programas y proyectos.
- Es importante que la Unidad Financiera encargada de realizar el presupuesto analice detalladamente la normativa legal vigente que deben aplicar los GADs para que se cumplan adecuadamente la Fases del Ciclo Presupuestario y para que las desviaciones del presupuesto no se arrastren desde el inicio y se puedan corregir oportunamente.
- Es recomendable que el personal de área financiera analice, controle y evalúe el presupuesto según las leyes vigentes y que se dé un



seguimiento constante del mismo y se entreguen los resultados a las autoridades para que realicen la gestión.

- Es indispensable entender que es un Gobierno Autónomo Descentralizado está conformado según ley y que está bajo organismos que controlan su gestión como es la SENPLADES, el Ministerio de Finanzas, La Contraloría General del Estado, etc. y por lo mismo debe tomar más importancia en su evaluación presupuestaria para que sea un Gobierno más eficiente y eficaz en el cumplimiento de sus metas y objetivos.



BIBLIOGRAFÍA

<p style="text-align: center;">LIBROS</p> <p>- Sánchez Revenga Jaime (1994). <i>Presupuestos Generales del Estado</i>. España. Editorial Ariel S.A.</p> <p>-Martner Gonzalo (2004). <i>Planificación y Presupuesto por Programas</i>. México. Siglo XXI. Editores s.a. de c.v.</p> <p>- Ligia Gutiérrez (2011). <i>Guía de Contabilidad Gubernamental</i>. Universidad de Cuenca</p> <p style="text-align: center;">MANUALES Y REVISTAS</p> <p>- Claudio Bolívar Guamán Guamán. (2008). <i>San Joaquín Historia, Tradición Producción y turismo</i>. ETAPA, Ilustre Municipio de Cuenca.</p> <p>- Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE. (2008). <i>Manual de Indicadores</i>, Colombia.</p>	<p>-BANCO CENTRAL, Estadísticas de los Gobiernos Seccionales y Provinciales en el Ecuador: 2000-2005, N° 55, Abril 2007</p> <p>-Ministerio de Economía y Finanzas: <i>Manual del Procedimiento para el Sistema Presupuestario</i>.</p> <p>LEGISLACION:</p> <p>-Constitución Política del Ecuador</p> <p>-Código Orgánico de Organizacional Territorial, Autonomía y Descentralización.</p> <p>-Código Orgánico de Planificación Y Finanzas Públicas</p> <p>PÁGINAS DE INTERNET:</p> <p>www.sanjoaquin.gob.ec</p> <p>www.finanzas.gob.ec</p> <p>www.finanzas.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2012/09/A2_MANUAL_PROCED-SISTEMA PRESUPUESTO.pdf</p>
---	---



ANEXOS



ANEXO 1

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

PRESUPUESTO INICIAL

AÑO 2012

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS
1702020	Edificios, Locales y Residencias	10,000.00	
1801040	De Entidades del Gobierno Seccional	26,602.00	
1806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	59,021.40	
1904990	Otros no Especificados	240.00	
2801040	De Entidades del Gobierno Seccional	221,418.00	
2802040	Del Sector Privado no Financiero	28,800.00	
2806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	137,716.60	
3701010	De Fondos Gobierno Central	225,972.14	
3801010	De Cuentas por Cobrar	15,207.02	
5101050	Remuneraciones Unificadas		49,452.00
5102030	Decimotercer Sueldo		4,121.00
5102040	Decimocuarto Sueldo		2,044.00
5105100	Servicios Personales por Contrato y prestacion de servicios		8,200.00
5106010	Aporte Patronal		5,513.90
5106020	Fondo de Reserva		4,121.00
5107070	Compensacion por Vacaciones no gozadas por Cesacion de I		4,121.00
5199010	Asignacion a Distribuir en Gastos en Personal		1,900.00
5301010	Agua Potable		800.00
5301040	Energia Electrica		1,200.00
5301050	Telecomunicaciones		2,500.00
5302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones		1,000.00
5302050	Espectaculos Culturales y Sociales		500.00
5302060	Eventos Publicos y Oficiales		8,000.00
5302170	Difusion e Informacion		1,500.00
5302990	Otros Servicios Generales		200.00
5303010	Pasajes al Interior		1,000.00
5303020	Pasajes al Exterior		3,000.00
5303030	Viaticos y Subsistencias en el Interior		800.00
5303040	Viaticos y Subsistencias en el Exterior		2,000.00
5305050	Vehiculos		300.00
5306010	Consultoria, Asesoría e Investigación Especializada		10.00
5306030	Servicio de Capacitacion		5,000.00
5307020	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos		400.00
5307040	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informa		500.00
5308010	Alimentos y Bebidas		500.00
5308020	Vestuario, Lencería y Prendas de Proteccion		2,000.00
5308040	Materiales de Oficina		2,000.00
5308050	Materiales de Aseo		500.00
5308070	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publica		500.00

1

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

PRESUPUESTO INICIAL

AÑO 2012

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS
5308990	Otros de Uso y Consumo Corriente		300.00
5702010	Seguros		100.00
5702030	Comisiones Bancarias		200.00
5801020	A Entidades Descentralizadas y Autonomas		7,000.00
5804060	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS		360.00
7101060	Salarios Unificados		11,400.00
7102030	Decimotercer Sueldo		950.00
7102040	Decimocuarto Sueldo		584.00
7105100	Servicios Personales por Contrato		10,800.00
7106010	Aporte Patronal		1,271.10
7106020	Fondo de Reserva		950.00
7107070	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de l		950.00
7301010	Agua Potable		100.00
7301040	Energia Electrica		100.00
7302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones		1,000.00
7302050	Espectaculos Culturales y Sociales		500.00
7302060	Eventos Publicos y Oficiales		1,000.00
7302170	Difusion e Informacion		1,000.00
7302180	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicacion Masiv		2,000.00
7302990	Otros Servicios		3,000.00
7303010	Pasajes al Interior		1,000.00
7303020	Pasajes al Exterior		4,000.00
7303030	Viaticos y Subsistencias en el Interior		500.00
7303040	Viaticos y Subsistencias en el Exterior		4,000.00
7304020	Edificios, Locales y Residencias		1,000.00
7305050	Vehiculos		1,000.00
7306030	Servicio de Capacitacion		8,500.00
7306050	Estudio y Diseno de Proyectos		81,800.00
7308010	Alimentos y Bebidas		500.00
7308020	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion		2,000.00
7308990	Otros de Uso y Consumo de Inversión		2,000.00
7501030	De Alcantarillado		141,544.22
7501040	De Urbanizacion y Embellecimiento		25,000.00
7501050	Obras Publicas de Transporte y Vias		63,169.25
7501070	Construcciones y Edificaciones		35,000.00
7501990	Otras Obras de Infraestructura		33,611.54
7504010	Lineas, Redes e Instalaciones Electricas		10,000.00
7505010	En Obras de Infraestructura		2,000.00
7599010	Asignacion a Distribuir para Obras Publicas		25,730.17

2

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS

107



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

PRESUPUESTO INICIAL

AÑO 2012

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS
7701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones		600.00
7702010	Seguros		2,000.00
8401030	Mobiliarios		6,010.00
8401040	Maquinarias y Equipos		180.00
8401070	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos		7,500.00
9701010	De Cuentas por Pagar		109,083.98
TOTALES :		724,977.16	724,977.16

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN/ SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS



ANEXO 2

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2012

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
699800131	INGRESOS CORRIENTES	95,863.40	4,200.00	100,063.40	79,810.61	79,810.61	20,252.79
6998001317	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	10,000.00	5,000.00	15,000.00	14,873.75	14,873.75	126.25
699800131702	Rentas por Arrendamientos de Bienes	10,000.00	5,000.00	15,000.00	14,873.75	14,873.75	126.25
699800131702020	Edificios, Locales y Residencias	10,000.00	5,000.00	15,000.00	14,873.75	14,873.75	126.25
6998001318	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	85,623.40	-2,000.00	83,623.40	63,941.78	63,941.78	19,681.62
699800131801	Transferencias Corrientes del Sector Publico	26,602.00	-2,000.00	24,602.00	4,920.40	4,920.40	19,681.60
699800131801040	De Entidades del Gobierno Seccional	26,602.00	-2,000.00	24,602.00	4,920.40	4,920.40	19,681.60
699800131806	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional	59,021.40	0.00	59,021.40	59,021.38	59,021.38	0.02
699800131806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	59,021.40	0.00	59,021.40	59,021.38	59,021.38	0.02
6998001319	OTROS INGRESOS	240.00	1,200.00	1,440.00	995.08	995.08	444.92
699800131904	Otros no Operacionales	240.00	1,200.00	1,440.00	995.08	995.08	444.92
699800131904990	Otros no Especificados	240.00	1,200.00	1,440.00	995.08	995.08	444.92
699800132	INGRESOS DE CAPITAL	387,934.60	41,800.00	429,734.60	253,224.04	253,224.04	176,510.56
6998001328	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	387,934.60	41,800.00	429,734.60	253,224.04	253,224.04	176,510.56
699800132801	Transferencias de Capital del Sector Publico	221,418.00	31,000.00	252,418.00	87,283.60	87,283.60	165,134.40
699800132801030	De Empresas Publicas	0.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00
699800132801040	De Entidades del Gobierno Seccional	221,418.00	30,000.00	251,418.00	86,283.60	86,283.60	165,134.40
699800132802	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	28,800.00	10,800.00	39,600.00	28,223.90	28,223.90	11,376.10
699800132802040	Del Sector Privado no Financiero	28,800.00	10,800.00	39,600.00	28,223.90	28,223.90	11,376.10



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2012

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
699800132806	Aportes y Partici deCapital e Inversion del Regimen	137,716.60	0.00	137,716.60	137,716.54	137,716.54	0.06
699800132806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	137,716.60	0.00	137,716.60	137,716.54	137,716.54	0.06
699800133	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	241,179.16	765.54	241,944.70	241,944.70	241,944.70	0.00
6998001337	SALDOS DISPONIBLES	225,972.14	0.00	225,972.14	225,972.14	225,972.14	0.00
699800133701	SalDOS en Caja y Bancos	225,972.14	0.00	225,972.14	225,972.14	225,972.14	0.00
699800133701010	De Fondos Gobierno Central	225,972.14	0.00	225,972.14	225,972.14	225,972.14	0.00
6998001338	Cuentas Pendientes por Cobrar	15,207.02	765.54	15,972.56	15,972.56	15,972.56	0.00
699800133801	Cuentas Pendientes por Cobrar	15,207.02	765.54	15,972.56	15,972.56	15,972.56	0.00
699800133801010	De Cuentas por Cobrar	15,207.02	765.54	15,972.56	15,972.56	15,972.56	0.00
TOTALES:		724,977.16	46,765.54	771,742.70	574,979.35	574,979.35	196,763.35

AB. ROCIO JUCA
PRESIDENTA

A. MARISELA MOSCO
SECRETARIA - TESORERA

CPA. MARISELA MOSCOSO
SECRETARIA - TESORERA



ANEXO 3

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2012

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
69980013995	GASTOS CORRIENTES	121,642.90	-634.46	121,008.44	107,174.51	107,174.51	105,590.44	13,833.93	13,833.93
699800139951	GASTOS EN PERSONAL	79,472.90	0.00	79,472.90	72,534.90	72,534.90	70,955.66	6,938.00	6,938.00
69980013995101	Remuneraciones Basicas	49,452.00	2,000.00	51,452.00	51,388.67	51,388.67	50,347.99	63.33	63.33
69980013995101050	Remuneraciones Unificadas	49,452.00	2,000.00	51,452.00	51,388.67	51,388.67	50,347.99	63.33	63.33
69980013995102	Remuneraciones Complementarias	6,165.00	750.00	6,915.00	6,121.37	6,121.37	6,121.37	793.63	793.63
69980013995102030	Decimotercer Sueldo	4,121.00	550.00	4,671.00	4,186.06	4,186.06	4,186.06	484.94	484.94
69980013995102040	Decimocuarto Sueldo	2,044.00	200.00	2,244.00	1,935.31	1,935.31	1,935.31	308.69	308.69
69980013995105	Remuneraciones Temporales	8,200.00	-2,000.00	6,200.00	5,580.00	5,580.00	5,550.00	620.00	620.00
69980013995105100	Servicios Personales por Contrato y prestacion	8,200.00	-2,000.00	6,200.00	5,580.00	5,580.00	5,550.00	620.00	620.00
69980013995106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	9,634.90	0.00	9,634.90	9,313.61	9,313.61	8,805.05	321.29	321.29
69980013995106010	Aporte Patronal	5,513.90	500.00	6,013.90	5,738.57	5,738.57	5,230.01	275.33	275.33
69980013995106020	Fondo de Reserva	4,121.00	-500.00	3,621.00	3,575.04	3,575.04	3,575.04	45.96	45.96
69980013995107	Indemnizaciones	4,121.00	-1,500.00	2,621.00	131.25	131.25	131.25	2,489.75	2,489.75
69980013995107070	Compensacion por Vacaciones no gozadas por	4,121.00	-1,500.00	2,621.00	131.25	131.25	131.25	2,489.75	2,489.75
69980013995199	Asignaciones a Distribuir	1,900.00	750.00	2,650.00	0.00	0.00	0.00	2,650.00	2,650.00
69980013995199010	Asignacion a Distribuir en Gastos en Personal	1,900.00	750.00	2,650.00	0.00	0.00	0.00	2,650.00	2,650.00
699800139953	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	34,510.00	-4,084.46	30,425.54	23,708.12	23,708.12	23,703.29	6,717.42	6,717.42
69980013995301	Servicios Basicos	4,500.00	200.00	4,700.00	3,832.76	3,832.76	3,832.76	867.24	867.24
69980013995301010	Agua Potable	800.00	0.00	800.00	604.65	604.65	604.65	195.35	195.35
69980013995301040	Energia Electrica	1,200.00	100.00	1,300.00	975.97	975.97	975.97	324.03	324.03
69980013995301050	Telecomunicaciones	2,500.00	100.00	2,600.00	2,252.14	2,252.14	2,252.14	347.86	347.86
69980013995302	Servicios Generales	11,200.00	2,850.00	14,050.00	12,622.76	12,622.76	12,618.06	1,427.24	1,427.24
69980013995302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicacio	1,000.00	-400.00	600.00	400.00	400.00	400.00	200.00	200.00
69980013995302050	Espectaculos Culturales y Sociales	500.00	2,900.00	3,400.00	3,189.09	3,189.09	3,187.49	210.91	210.91
69980013995302060	Eventos Publicos y Oficiales	8,000.00	0.00	8,000.00	7,114.76	7,114.76	7,111.66	885.24	885.24
69980013995302170	Difusion e Informacion	1,500.00	0.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00
69980013995302990	Otros Servicios Generales	200.00	350.00	550.00	418.91	418.91	418.91	131.09	131.09
69980013995303	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistenci	6,800.00	-3,584.46	3,215.54	1,641.52	1,641.52	1,641.52	1,574.02	1,574.02
69980013995303010	Pasajes al Interior	1,000.00	765.54	1,765.54	986.52	986.52	986.52	779.02	779.02

1



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2012

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
69980013995303020	Pasajes al Exterior	3,000.00	-2,550.00	450.00	0.00	0.00	0.00	450.00	450.00
69980013995303030	Viaticos y Subsistencias en el Interior	800.00	0.00	800.00	655.00	655.00	655.00	145.00	145.00
69980013995303040	Viaticos y Subsistencias en el Exterior	2,000.00	-1,800.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
69980013995305	Arrendamientos de Bienes	300.00	500.00	800.00	529.00	529.00	529.00	271.00	271.00
69980013995305050	Vehiculos	300.00	500.00	800.00	529.00	529.00	529.00	271.00	271.00
69980013995306	Contratacion de Estudios e Investigaciones	5,010.00	-4,000.00	1,010.00	0.00	0.00	0.00	1,010.00	1,010.00
69980013995306010	Consultoria, Asesoría e Investigación Especial	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	0.00	10.00	10.00
69980013995306030	Servicio de Capacitacion	5,000.00	-4,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
69980013995307	Gastos en Informatica	900.00	350.00	1,250.00	925.08	925.08	925.08	324.92	324.92
69980013995307020	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes	400.00	0.00	400.00	320.00	320.00	320.00	80.00	80.00
69980013995307040	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sist	500.00	350.00	850.00	605.08	605.08	605.08	244.92	244.92
69980013995308	Bienes de Uso y Consumo Corriente	5,800.00	-400.00	5,400.00	4,157.00	4,157.00	4,156.87	1,243.00	1,243.00
69980013995308010	Alimentos y Bebidas	500.00	0.00	500.00	388.44	388.44	388.40	111.56	111.56
69980013995308020	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	2,000.00	-1,000.00	1,000.00	864.00	864.00	864.00	136.00	136.00
69980013995308040	Materiales de Oficina	2,000.00	700.00	2,700.00	2,355.73	2,355.73	2,355.64	344.27	344.27
69980013995308050	Materiales de Aseo	500.00	500.00	1,000.00	548.83	548.83	548.83	451.17	451.17
69980013995308070	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproduc	500.00	-400.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00
69980013995308990	Otros de Uso y Consumo Corriente	300.00	-200.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00
699800139957	OTROS GASTOS CORRIENTES	300.00	0.00	300.00	165.88	165.88	165.88	134.12	134.12
69980013995702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	300.00	0.00	300.00	165.88	165.88	165.88	134.12	134.12
69980013995702010	Seguros	100.00	0.00	100.00	54.00	54.00	54.00	46.00	46.00
69980013995702030	Comisiones Bancarias	200.00	0.00	200.00	111.88	111.88	111.88	88.12	88.12
699800139958	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	7,360.00	3,450.00	10,810.00	10,765.61	10,765.61	10,765.61	44.39	44.39
69980013995801	Transferencias Corrientes al Sector Público	7,000.00	3,450.00	10,450.00	10,427.92	10,427.92	10,427.92	22.08	22.08
69980013995801020	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	7,000.00	3,450.00	10,450.00	10,427.92	10,427.92	10,427.92	22.08	22.08
69980013995804	Aportes y Participaciones al Sector Público	360.00	0.00	360.00	337.69	337.69	337.69	22.31	22.31
69980013995804060	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pag	360.00	0.00	360.00	337.69	337.69	337.69	22.31	22.31
69980013997	GASTOS DE INVERSION	480,560.28	74,400.00	554,960.28	262,427.70	262,427.70	261,325.47	292,532.58	292,532.58
699800139971	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	26,905.10	1,400.00	28,305.10	24,837.73	24,837.73	24,360.55	3,467.37	3,467.37



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

AI 31 de diciembre del 2012

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
980013997101	Remuneraciones Basicas	11,400.00	3,405.00	14,805.00	14,802.00	14,802.00	14,590.90	3.00	3.00
980013997101060	Salarios Unificados	11,400.00	3,405.00	14,805.00	14,802.00	14,802.00	14,590.90	3.00	3.00
980013997102	Remuneraciones Complementarias	1,534.00	430.00	1,964.00	1,958.75	1,958.75	1,958.75	5.25	5.25
980013997102030	Decimotercer Sueldo	950.00	330.00	1,280.00	1,277.42	1,277.42	1,277.42	2.58	2.58
980013997102040	Decimocuarto Sueldo	584.00	100.00	684.00	681.33	681.33	681.33	2.67	2.67
980013997105	Remuneraciones Temporales	10,800.00	-4,135.00	6,665.00	5,475.00	5,475.00	5,475.00	1,190.00	1,190.00
980013997105100	Servicios Personales por Contrato	10,800.00	-4,135.00	6,665.00	5,475.00	5,475.00	5,475.00	1,190.00	1,190.00
980013997106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	2,221.10	1,200.00	3,421.10	2,601.98	2,601.98	2,335.90	819.12	819.12
980013997106010	Aporte Patronal	1,271.10	700.00	1,971.10	1,652.24	1,652.24	1,436.13	318.86	318.86
980013997106020	Fondo de Reserva	950.00	500.00	1,450.00	949.74	949.74	899.77	500.26	500.26
980013997107	Indemnizaciones	950.00	500.00	1,450.00	0.00	0.00	0.00	1,450.00	1,450.00
980013997107070	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por	950.00	500.00	1,450.00	0.00	0.00	0.00	1,450.00	1,450.00
9800139973	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	115,000.00	-19,750.00	95,250.00	31,939.36	31,939.36	31,931.86	63,310.64	63,310.64
980013997301	Servicios Basicos	200.00	100.00	300.00	205.98	205.98	205.98	94.02	94.02
980013997301010	Agua Potable	100.00	100.00	200.00	169.51	169.51	169.51	30.49	30.49
980013997301040	Energía Electrica	100.00	0.00	100.00	36.47	36.47	36.47	63.53	63.53
980013997302	Servicios Generales	8,500.00	-900.00	7,600.00	5,622.04	5,622.04	5,615.04	1,977.96	1,977.96
980013997302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicacio	1,000.00	-600.00	400.00	0.00	0.00	0.00	400.00	400.00
980013997302050	Espectaculos Culturales y Sociales	500.00	200.00	700.00	640.00	640.00	640.00	60.00	60.00
980013997302060	Eventos Publicos y Oficiales	1,000.00	-400.00	600.00	572.04	572.04	570.04	27.96	27.96
980013997302170	Difusion e Informacion	1,000.00	-600.00	400.00	360.00	360.00	360.00	40.00	40.00
980013997302180	Publicidad y Propaganda en Medios de Comun	2,000.00	1,000.00	3,000.00	1,750.00	1,750.00	1,745.00	1,250.00	1,250.00
980013997302990	Otros Servicios	3,000.00	-500.00	2,500.00	2,300.00	2,300.00	2,300.00	200.00	200.00
980013997303	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistenci	9,500.00	-5,600.00	3,900.00	3,291.34	3,291.34	3,291.34	608.66	608.66
980013997303010	Pasajes al Interior	1,000.00	-300.00	700.00	350.32	350.32	350.32	349.68	349.68
980013997303020	Pasajes al Exterior	4,000.00	-2,000.00	2,000.00	1,951.02	1,951.02	1,951.02	48.98	48.98
980013997303030	Viaticos y Subsistencias en el Interior	500.00	-300.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
980013997303040	Viaticos y Subsistencias en el Exterior	4,000.00	-3,000.00	1,000.00	990.00	990.00	990.00	10.00	10.00
980013997304	Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	1,000.00	-950.00	50.00	0.00	0.00	0.00	50.00	50.00



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2012

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
980013997304020	Edificios, Locales y Residencias	1,000.00	-950.00	50.00	0.00	0.00	0.00	50.00	50.00
980013997305	Arrendamientos de Bienes	1,000.00	0.00	1,000.00	735.00	735.00	734.50	265.00	265.00
980013997305050	Vehiculos	1,000.00	0.00	1,000.00	735.00	735.00	734.50	265.00	265.00
980013997306	Contrataciones de Estudios e Investigaciones	90,300.00	-12,300.00	78,000.00	21,600.00	21,600.00	21,600.00	56,400.00	56,400.00
980013997306030	Servicio de Capacitacion	8,500.00	-5,000.00	3,500.00	0.00	0.00	0.00	3,500.00	3,500.00
980013997306050	Estudio y Diseno de Proyectos	81,800.00	-7,300.00	74,500.00	21,600.00	21,600.00	21,600.00	52,900.00	52,900.00
980013997308	Bienes de Uso y Consumo de Inversion	4,500.00	-100.00	4,400.00	485.00	485.00	485.00	3,915.00	3,915.00
980013997308010	Alimentos y Bebidas	500.00	0.00	500.00	36.00	36.00	36.00	464.00	464.00
980013997308020	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	2,000.00	-100.00	1,900.00	449.00	449.00	449.00	1,451.00	1,451.00
980013997308990	Otros de Uso y Consumo de Inversion	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00	2,000.00
9800139975	OBRAS PUBLICAS	336,055.18	93,750.00	429,805.18	205,478.55	205,478.55	204,861.00	224,326.63	224,326.63
980013997501	Obras de Infraestructura	298,325.01	109,185.01	407,510.02	183,409.99	183,409.99	182,792.44	224,100.03	224,100.03
980013997501010	De Agua Potable	0.00	30,000.00	30,000.00	0.00	0.00	0.00	30,000.00	30,000.00
980013997501030	De Alcantarillado	141,544.22	-48,017.20	93,527.02	0.00	0.00	0.00	93,527.02	93,527.02
980013997501040	De Urbanizacion y Embellecimiento	25,000.00	-1,367.24	23,632.76	11,404.42	11,404.42	11,326.76	12,228.34	12,228.34
980013997501050	Obras Publicas de Transporte y Vias	63,169.25	145,069.45	208,238.70	161,696.13	161,696.13	161,252.47	46,542.57	46,542.57
980013997501070	Construcciones y Edificaciones	35,000.00	-20,000.00	15,000.00	9,382.59	9,382.59	9,288.76	5,617.41	5,617.41
980013997501990	Otras Obras de Infraestructura	33,611.54	3,500.00	37,111.54	926.85	926.85	924.45	36,184.69	36,184.69
980013997504	Obras en Lineas, Redes e Instalaciones Electricas	10,000.00	9,344.99	19,344.99	19,344.99	19,344.99	19,344.99	0.00	0.00
980013997504010	Lineas, Redes e Instalaciones Electricas	10,000.00	9,344.99	19,344.99	19,344.99	19,344.99	19,344.99	0.00	0.00
980013997505	Mantenimiento y Reparaciones	2,000.00	950.00	2,950.00	2,723.57	2,723.57	2,723.57	226.43	226.43
980013997505010	En Obras de Infraestructura	2,000.00	950.00	2,950.00	2,723.57	2,723.57	2,723.57	226.43	226.43
980013997599	Asignaciones a Distribuir	25,730.17	-25,730.00	0.17	0.00	0.00	0.00	0.17	0.17
980013997599010	Asignacion a Distribuir para Obras Publicas	25,730.17	-25,730.00	0.17	0.00	0.00	0.00	0.17	0.17
9800139977	OTROS GASTOS DE INVERSION	2,600.00	-1,000.00	1,600.00	172.06	172.06	172.06	1,427.94	1,427.94
980013997701	Impuestos, Tasas y Contribuciones	600.00	0.00	600.00	172.06	172.06	172.06	427.94	427.94
980013997701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	600.00	0.00	600.00	172.06	172.06	172.06	427.94	427.94
980013997702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	2,000.00	-1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
980013997702010	Seguros	2,000.00	-1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2012

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
69980013998	GASTOS DE CAPITAL	13,690.00	-7,000.00	6,690.00	2,848.43	2,848.43	2,848.43	3,841.57	3,841.57
699800139984	BIENES DE LARGA DURACION	13,690.00	-7,000.00	6,690.00	2,848.43	2,848.43	2,848.43	3,841.57	3,841.57
69980013998401	Bienes Muebles	13,690.00	-7,000.00	6,690.00	2,848.43	2,848.43	2,848.43	3,841.57	3,841.57
69980013998401030	Mobiliarios	6,010.00	-3,000.00	3,010.00	0.00	0.00	0.00	3,010.00	3,010.00
69980013998401040	Maquinarias y Equipos	180.00	2,000.00	2,180.00	1,391.75	1,391.75	1,391.75	788.25	788.25
69980013998401070	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	7,500.00	-6,000.00	1,500.00	1,456.68	1,456.68	1,456.68	43.32	43.32
69980013999	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	109,083.98	-20,000.00	89,083.98	61,616.57	61,616.57	61,616.57	27,467.41	27,467.41
699800139997	PASIVO CIRCULANTE	109,083.98	-20,000.00	89,083.98	61,616.57	61,616.57	61,616.57	27,467.41	27,467.41
69980013999701	Deuda Flotante	109,083.98	-20,000.00	89,083.98	61,616.57	61,616.57	61,616.57	27,467.41	27,467.41
69980013999701010	De Cuentas por Pagar	109,083.98	-20,000.00	89,083.98	61,616.57	61,616.57	61,616.57	27,467.41	27,467.41
TOTALES:		724,977.16	46,765.54	771,742.70	434,067.21	434,067.21	431,380.91	337,675.49	337,675.49

AB. ROCIO JUCA
PRESIDENTA

PA. MARISELA MOSCOS
ECRETARIA - TESORER

CPA. MARISELA MOSCOSO
SECRETARIA - TESORERA



ANEXO 4

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2012

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	100,063.40	79,810.61	20,252.79
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	15,000.00	14,873.75	126.25
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	83,623.40	63,941.78	19,681.62
19	OTROS INGRESOS	1,440.00	995.08	444.92
	GASTOS CORRIENTES	121,008.44	107,174.51	13,833.93
51	GASTOS EN PERSONAL	79,472.90	72,534.90	6,938.00
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	30,425.54	23,708.12	6,717.42
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	300.00	165.88	134.12
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	10,810.00	10,765.61	44.39
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-20,945.04	-27,363.90	6,418.86
	INGRESOS DE CAPITAL	429,734.60	253,224.04	176,510.56
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	429,734.60	253,224.04	176,510.56
	GASTOS DE INVERSION	554,960.28	262,427.70	292,532.58
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	28,305.10	24,837.73	3,467.37
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	95,250.00	31,939.36	63,310.64
75	OBRAS PUBLICAS	429,805.18	205,478.55	224,326.63
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	1,600.00	172.06	1,427.94
	GASTOS DE CAPITAL	6,690.00	2,848.43	3,841.57
84	BIENES DE LARGA DURACION	6,690.00	2,848.43	3,841.57
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-131,915.68	-12,052.09	-119,863.59
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	241,944.70	241,944.70	0.00
37	SALDOS DISPONIBLES	225,972.14	225,972.14	0.00
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	15,972.56	15,972.56	0.00
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	89,083.98	61,616.57	27,467.41
97	PASIVO CIRCULANTE	89,083.98	61,616.57	27,467.41
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	152,860.72	180,328.13	-27,467.41
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	140,912.14	-140,912.14
TOTAL INGRESOS		771,742.70	574,979.35	196,763.35
TOTAL GASTOS		771,742.70	434,067.21	337,675.49
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	140,912.14	-140,912.14

AB. ROCIO JUCA
PRESIDENTA

A. MARISELA MOSCO
SECRETARIA - TESORERA

CPA. MARISELA MOSCOSO
SECRETARIA - TESORERA

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN / SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS 116



ANEXO 5

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2012

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1	ACTIVOS	400,948.38	556,331.95
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	101,155.69	225,972.14
11101	Cajas Recaudadoras	60.00	0.00
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	101,095.69	40,325.10
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	101,095.69	0.00
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	0.00	185,647.04
1111502	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. INGRESOS	0.00	185,647.04
112	Anticipos de Fondos	21,338.82	56,280.09
11201	Anticipos a Servidores Públicos	2,129.82	2,166.31
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	0.22	0.00
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	0.04	0.00
1120103	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	2,129.56	2,166.31
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	22,180.00	2,852.88
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-2,971.00	440.00
11207	Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos	0.00	50,820.90
1120799	Otros Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos	0.00	50,820.90
113	Cuentas por Cobrar	23,400.16	15,240.94
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	5,000.00
11381	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	23,400.16	10,240.94
1138101	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	23,400.16	9,640.94
1138102	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas	0.00	600.00
124	Deudores Financieros	20.99	2,552.37
12497	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	1,020.00	1,020.00
1249702	Anticipos de Fondos Años Anteriores	1,020.00	1,020.00
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	-999.01	1,532.37
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	-999.01	1,532.37
	FIJOS		
141	Bienes de Administración	135,884.55	138,526.09
14101	Bienes Muebles	25,744.22	24,673.79
1410103	Mobiliarios	16,563.74	18,341.74
1410104	Maquinarias y Equipos	1,391.75	0.00
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	6,781.80	5,325.12
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	847.93	847.93

1

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN / SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS 117



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2012

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1410109	Libros y Colecciones	159.00	159.00
14103	Bienes Inmuebles	128,633.59	128,633.59
1410301	Terrenos	2,000.00	2,000.00
1410302	Edificios, Locales y Residencias	126,633.59	126,633.59
14199	Depreciacion Acumulada	-18,493.26	-14,781.29
1419902	Depreciacion Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-9,117.60	-6,838.20
1419903	Depreciacion Acumulada de Mobiliarios	-4,845.98	-4,267.93
1419904	Depreciacion Acumulada de Maquinarias y Equipos	-160.63	0.00
1419907	Depreciacion Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informatico	-4,235.49	-3,646.54
1419908	Depreciacion Acumulada de Bienes Artisticos y Culturales	-76.32	0.00
1419909	Depreciacion Acumulada de Libros y Colecciones	-57.24	-28.62
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS			
151	Inversiones en Obras en Proceso	115,568.66	115,568.66
15111	Remuneraciones Básicas	0.00	9,402.67
1511105	Remuneraciones Unificadas	0.00	9,402.67
15112	Remuneraciones Complementarias	0.00	802.14
1511203	Decimotercer Sueldo	0.00	710.47
1511204	Decimocuarto Sueldo	0.00	91.67
15115	Remuneraciones Temporales	0.00	600.00
1511507	Honorarios	0.00	600.00
15116	Aportes Patronales a la Seguridad Social	0.00	1,108.03
1511601	Aporte Patronal	0.00	1,108.03
15118	Indemnizaciones	0.00	63.94
1511807	Compensación por Vacaciones no gozadas por Cesación de Funciones	0.00	63.94
15132	Servicios Generales	0.00	977.38
1513206	Eventos Públicos y Oficiales	0.00	779.29
1513299	Otros Servicios Generales	0.00	198.09
15136	Contratación de Estudios e Investigaciones	0.00	3,100.00
1513605	Estudio y Diseño de Proyectos	0.00	3,100.00
15138	Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0.00	177.60
1513801	Alimentos y Bebidas	0.00	177.60
15141	Bienes Muebles	0.00	218.00
1514104	Maquinarias y Equipos	0.00	218.00



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2012

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
15151	Obras de Infraestructura	0.00	348,881.00
1515102	Infraestructura de Riego y Manejo de Aguas	0.00	16,458.66
1515103	Infraestructura de Alcantarillado	0.00	301,992.35
1515104	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento	0.00	3,743.02
1515105	Obras Públicas de Transporte y Vías	0.00	11,461.58
1515199	Otras Obras de Infraestructura	0.00	15,225.39
15155	Mantenimiento y Reparaciones Mayores de Obras	0.00	15,350.68
1515501	En Obras de Infraestructura	0.00	15,350.68
15192	Acumulacion de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	936,303.38	319,852.28
15198	Aplicacion a Gastos de Gestion	-820,734.72	-584,965.06
152	Inversiones en Programas en Ejecucion	1,175.06	1,175.06
15212	Remuneraciones Complementarias	0.00	335.04
1521203	Decimotercer Sueldo	0.00	50.00
1521204	Decimocuarto Sueldo	0.00	285.04
15215	Remuneraciones Temporales	0.00	1,500.00
1521510	Servicios Personales por Contrato	0.00	1,500.00
15218	Indemnizaciones	0.00	550.00
1521807	Compensacion por vacaciones no gozadas por cesacion de funciones	0.00	550.00
15231	Servicios Básicos	0.00	156.68
1523101	Agua Potable	0.00	125.95
1523104	Energía Eléctrica	0.00	30.73
15232	Servicios Generales	0.00	160.00
1523206	Eventos Públicos y Oficiales	0.00	160.00
15236	Contratación de Estudios e Investigaciones	0.00	1,589.60
1523605	Estudio y Diseño de Proyectos	0.00	1,589.60
15238	Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0.00	134.59
1523801	Alimentos y Bebidas	0.00	134.59
15241	Bienes Muebles	0.00	1,406.82
1524103	Mobiliarios	0.00	800.00
1524104	Maquinarias y Equipos	0.00	606.82
15292	Acumulacion de Costos en Inversiones en Programas en Ejecucion	48,490.77	16,000.00
15298	Aplicacion a Gastos de Gestion	-47,315.71	-20,657.67
	OTROS		
131	Existencias para Consumo Corriente	2,404.45	1,016.60



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2012

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
13101	Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	2,404.45	1,016.60
1310101	Existencias de Alimentos y Bebidas	1.40	1.40
1310104	Existencias de Materiales de Oficina	1,856.78	846.20
1310105	Existencias de Materiales de Aseo	546.27	169.00
2	PASIVOS	-1,994.94	54,639.10
	CORRIENTES		
213	Cuentas por Pagar	4,982.53	31,483.08
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1,579.24	2,261.28
2135101	C x P Gastos en Personal - Líquido	0.00	577.99
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	30.00	50.00
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS	1,549.24	1,633.29
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	4.83	345.88
2135301	CXP bienes y servicios de consumo proveedores	0.00	334.01
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	4.83	11.87
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	477.18	181.69
2137102	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	0.00	30.00
2137103	Cuentas por pagar Gastos en Personal	49.98	0.00
2137104	C X P Gastos en Personal - IESS	427.20	151.69
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	7.50	44.96
2137301	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	0.00	41.58
2137302	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	7.50	3.38
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	617.55	25,662.94
2137501	Cuentas por Pagar Obras Publicas	0.43	25,437.94
2137502	C x P Obras Publicas Impuesto a la Renta	617.12	225.00
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	2,296.23	2,986.33
2138101	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contrib. Espec. - Provee	0.00	14.59
2138102	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI I	499.11	96.00
2138103	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedor 70%	0.00	1,580.32
2138104	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%	2,213.38	660.47
2138106	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70%	-416.26	34.95
2138107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado Cobrado 100	0.00	600.00
224	Financieros	-6,977.47	23,156.02
22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	-6,977.47	23,156.02



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2012

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
2249801	Cuentas Por Pagar de Anos Anteriores	-6,977.47	23,156.02
6	PATRIMONIO	402,943.32	501,692.85
611	Patrimonio Publico	442,855.79	403,323.99
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	443,613.00	410,216.62
61188	Donaciones Entregadas en Bienes Muebles e Inmuebles	-757.21	-9,551.63
61199	Donaciones en Bienes Muebles e Inmuebles	0.00	2,659.00
618	Resultados de Ejercicios	-39,912.47	98,368.86
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	-39,912.47	98,368.86
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	400,948.38	556,331.95
9	CUENTAS DE ORDEN		
911	Cuentas de Orden Deudoras	1,515.14	-2,388.37
91109	Garantias en Valores, Bienes y Documentos	1,340.00	-2,388.37
91111	Bienes Recibidos en Custodia	175.14	0.00
921	Cuentas de Orden Acreedoras	1,515.14	2,388.37
92109	Responsabilidad por Garantias en Valores, Bienes y Documentos	1,340.00	2,388.37
92111	Responsabilidad por Bienes Recibidos en Custodia	175.14	0.00

AB. ROCIO JUCA
PRESIDENTA

A. MARISELA MOSCO
SECRETARIA - TESORERA

CPA. MARISELA MOSCOSO
SECRETARIA - TESORERA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



DISEÑO DE TESIS

TEMA:

“ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAN JOAQUÍN EN EL PERÍODO 2012”

AUTORAS:

**MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN
SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS**

DIRECTORA: ECO. LIGIA GUTIÉRREZ ÁLVAREZ

CUENCA, MAYO 2013

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN / SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS 122



DISEÑO DE TESIS

1. TÍTULO:

“ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA DE SAN JOAQUÍN EN EL PERÍODO 2012”

2. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Establecer una herramienta de medición de resultados en la ejecución del presupuesto, tanto de eficiencia como de eficacia que le permita a la administración evaluar su gestión así como dar un informe a las autoridades del resultado obtenido.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar un análisis detallado de la ejecución presupuestaria para conocer el nivel de cumplimiento de sus objetivos.
- Establecer indicadores presupuestarios que permitan evaluar los resultados de la gestión del GAD de San Joaquín.

3. MARCO CONCEPTUAL

PRESUPUESTO PÚBLICO

El Ministerio de Finanzas Públicas lo define así: *“El presupuesto público es el límite de gastos que una entidad puede realizar durante un año, de acuerdo a los ingresos que espera recibir, y debe ser la expresión financiera de los programas y proyectos que ejecutará para alcanzar los objetivos del plan de gobierno. El presupuesto público permite estimar los recursos con que se contará y distribuirlos de acuerdo a las prioridades de gobierno, entre las distintas instituciones.”* (www.finanzas.gob)

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN / SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS 123



COMENTARIO: El presupuesto público tiene dos elementos fundamentales relacionados con los objetivos y resultados esperados así como la programación y asignación de los recursos necesarios para el cumplimiento de dichos objetivos.

APLICACIÓN:

El presupuesto es una herramienta que se elabora para el cumplimiento de los objetivos de la institución a través del mismo se realizará el análisis de la evaluación presupuestaria en el GAD de San Joaquín.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

“Comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo”.(Guía de Contabilidad Gubernamental, L. Gutiérrez, 2011, p 40)

COMENTARIO:

La ejecución presupuestaria está orientada a realizar los planes y proyectos que se plantearon inicialmente, en los cuales se debe encaminar a la optimización de los recursos y con el menor costo posible.

APLICACIÓN:

En la tesis la ejecución del presupuesto comprende la base para el análisis, ya que mediante esta fase se podrá analizar las diferentes cédulas presupuestarias de ingresos y gastos y su nivel de avance o ejecución.

EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA:

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN / SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS 124



“Es la fase del ciclo presupuestario en la que la institución ejecutora mide la eficacia y eficiencia de los resultados alcanzados y proporciona los elementos de juicio a los responsables de la gestión administrativa para que adopten las medidas correctivas tendientes a la consecución de sus objetivos y a la optimización del uso de los recursos puestos a su disposición.

Esta evaluación de los resultados también permite al organismo de la Planificación nacional verificar el cumplimiento de los Planes de Desarrollo y Planes de Gobierno. A la entidad de Control, verificar el grado y forma en que se ha realizado la gestión.

Esta fase también comprende la Evaluación Global de la ejecución presupuestaria en términos financieros.”

([http://www.finanzas.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2012/09/A2_MANUAL_PROCED- SISTEMA PRESUPUESTO.pdf](http://www.finanzas.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2012/09/A2_MANUAL_PROCED-SISTEMA_PRESUPUESTO.pdf))

COMENTARIO

La evaluación del presupuesto se debe realizar en todas las etapas ya que de esta forma permitirá el control de la gestión en las instituciones públicas.

La evaluación está encaminada a medir el nivel de eficiencia y eficacia de la ejecución presupuestaria que determine si se están cumpliendo a cabalidad los objetivos planteados y establecer medidas correctivas en el caso de que existan desviaciones.

APLICACIÓN

La evaluación presupuestaria es una etapa de gran importancia porque permite medir el nivel de cumplimiento de los objetivos en el G.A.D de San Joaquín, mediante indicadores presupuestarios y de cumplimiento de metas y objetivos.

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN / SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS 125



INDICADORES PRESUPUESTARIOS

“Los indicadores presupuestarios pretenden informar sobre la gestión del presupuesto y el esfuerzo inversor de la entidad incluyendo los siguientes indicadores: ejecución del presupuesto de gastos e ingresos, realización de pagos y de cobros, cumplimiento de las de transferencias etc.”(Nuevas tendencias de Gestión Pública, Revista de Contabilidad y Dirección año 2011, p 199).

COMENTARIO:

Los indicadores presupuestarios son aquellos que miden el cumplimiento de los objetivos planteados y analizan la desviación que existen en el presupuesto, si los objetivos no se han alcanzado para corregir las desviaciones

APLICACIÓN

Elaborar los indicadores que permitan medir el grado de cumplimiento de los objetivos así como la ejecución financiera del presupuesto.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO (G.A.D)

Art. 238.- “Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional.”(Constitución Política del Ecuador, Art. 238)

COMENTARIO:

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN / SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS 126



Los gobiernos autónomos descentralizados son independientes, cuentan con autoridad para el manejo administrativo y financiero de los recursos, tienen asignaciones presupuestarias para cada parroquia. Esta autonomía ha permitido el crecimiento de los pueblos tanto en obras de infraestructura, vialidad, de salud, de educación, del cuidado del medio ambiente, etc. que son las áreas más importantes para el desarrollo de la sociedad.

APLICACIÓN:

Es importante tratar en forma amplia las funciones que cumplen los Gobiernos Autónomos Descentralizados puesto que es nuestro objeto de estudio.

4. PROBLEMATIZACIÓN

PROBLEMA CENTRAL

- No cuenta con una herramienta de evaluación en la ejecución del Presupuesto, que le permita medir el grado de eficacia y eficiencia de la ejecución presupuestaria.

PROBLEMAS COMPLEMENTARIOS:

- Falta de indicadores Presupuestarios que permitan informar sobre la gestión de su presupuesto.
- Incumplimiento de los Objetivos planteados en el Plan Operativo Anual
- Inconsistencia en la planificación lo que ocasiona que los recursos no se estén optimizando.

5. METODOLOGÍA

AUTORAS:

MERCEDES INEZ GUERRERO MERCHÁN / SANDRA ELIZABETH HERAS HERAS 127



Para la elaboración de nuestra tesis utilizaremos el Métodos de investigación:

Cuantitativa: información a través de reportes presupuestarios y contables, datos estadísticos.

Cualitativa: a través de encuestas directas, entrevistas y observaciones con las autoridades de cada departamento de la institución.

6. ESQUEMA TENTATIVO

CAPÍTULOS

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I ANTECEDENTES

1.1 Descripción del Objeto de Estudio

1.2 Marco Teórico

CAPÍTULO II

ASPECTOS TEÓRICOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO

2.1. El Presupuesto Público

2.2 El Ciclo Presupuestario

2.3 El Presupuesto en los Gobiernos Autónomos Descentralizados

2.4 Características de los Presupuestos en los G.A.Ds

CAPÍTULO III LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA MEDIANTE INDICADORES

3.1 Evaluación Presupuestaria



3.2 Indicadores

3.3 Aplicación de los indicadores presupuestarios en el GAD de San Joaquín

CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

4.2 Recomendaciones

7. BIBLIOGRAFÍA:

LIBROS

Sánchez Revenga Jaime (1994). *Presupuestos Generales del Estado*. España. Editorial Ariel S.A.

Martner Gonzalo (2004). *Planificación y Presupuesto por Programas*. México. Siglo XXI. editores s.a. de c.v.

Ligia Gutiérrez (2011). *Guía de Contabilidad Gubernamental*. Universidad de Cuenca

MANUALES Y REVISTAS

Claudio Bolívar Guamán Guamán. (2008). *San Joaquín Historia, Tradición Producción y turismo*. ETAPA, Ilustre Municipio de Cuenca.

Departamento Administrativo Nacional de Estadística –DANE. (2008). *Manual de Indicadores*, Colombia

BANCO CENTRAL, Estadísticas de los Gobiernos Seccionales y Provinciales en el Ecuador: 200-2005, N° 55, Abril 2007.



Ministerio de Economía y Finanzas: *Manual del Procedimiento para el Sistema Presupuestario.*

LEGISLACIÓN:

Constitución Política del Ecuador

COOTAD (Código Orgánico de Organizacional Territorial, Autonomía y Descentralización).

Código Orgánico de Planificación Y Finanzas Públicas

PÁGINAS DE INTERNET:

www.finanzas.gob.ec

www.sanjoaquin.gob.ec

[www.finanzas.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2012/09/A2_MANUAL
PROCED- SISTEMA PRESUPUESTO.pdf\)](http://www.finanzas.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2012/09/A2_MANUAL_PROCED-SISTEMA_PRESUPUESTO.pdf)